

VŠĮ Telšių rajono pirminės sveikatos priežiūros centras

2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2023 m. kovo 10 d.

I. BENDROJI DALIS

VŠĮ Telšių rajono pirminės sveikatos priežiūros centras (toliau – Įstaiga), yra Lietuvos nacionalinės sistemos iš Telšių rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Šiaulių teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt. įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais. Įstaiga įregistruota 1997 m. spalio 14 dieną Valstybės įmonių registrų centre, jos kodas 180377128. Pagrindinis buveinės adresas yra Kalno g.40, LT 87134 Telšiai, Lietuvos Respublika.

Įstaiga yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą. Pagrindinis Įstaigos veiklos tikslas – tenkinti viešuosius interesus, vykdamą visuomenei naudingą veiklą sveikatos priežiūros srityje.

Įstaigos veiklos sritys: organizuoti ir teikti pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kurias teikti teisę suteikia Įstaigos sveikatos priežiūros licencija. Teikiant medicininės paslaugas siekiama ne kuo didesnio pelno, o suteikti kuo daugiau kokybiškų paslaugų.

Įstaiga neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Įstaigos struktūriniai padaliniai buvo šie:

Administracija, ūkio skyrius, polikliniškinis skyrius, odontologijos skyrius, profilaktinis kabinetas. Kalno g. 40, Telšiai

Greitosios ir neatidėliotinos medicininės pagalbos skyrius, vaikų raidos sutrikimų ankstyvosios reabilitacijos centras. Kalno g. 40, Telšiai

Ambulatorinių slaugos paslaugų namuose skyrius, Kalno g. 40, Telšiai

Tryškių ambulatorija, Turgaus a. 4-3, Tryškiai, Telšių rajonas

Nevarėnų ambulatorija, Liepų g. 10, Nevarėnai, Telšių rajonas

Žarėnų ambulatorija, Varnių g. 1, Žarėnai, Telšių rajonas.

Baltininkų bendruomenės medicinos punktas, Baltininkų kaimas, Telšių rajonas

Buožėnų bendruomenės medicinos punktas, Buožėnų kaimas, Telšių rajonas

Degaičių bendruomenės medicinos punktas, Degaičių kaimas, Telšių rajonas

Eigirdžių bendruomenės medicinos punktas, Eigirdžių kaimas, Telšių rajonas

Gadūnavo bendruomenės medicinos punktas, Gadūnavo kaimas, Telšių rajonas

Gedrimų bendruomenės medicinos punktas, Gedrimų kaimas, Telšių rajonas

Kaunatavos bendruomenės medicinos punktas, Kaunatavos kaimas, Telšių rajonas

Lauko Sodos bendruomenės medicinos punktas, Lauko Sodos kaimas, Telšių rajonas

Lieplaukės bendruomenės medicinos punktas, Lieplaukės kaimas, Telšių rajonas

Mitkaičių bendruomenės medicinos punktas, Mitkaičių kaimas, Telšių rajonas

Nerimdaičių bendruomenės medicinos punktas, Nerimdaičių kaimas, Telšių rajonas

Ryškėnų bendruomenės medicinos punktas, Ryškėnai, Telšių rajonas.

Ubiškės bendruomenės medicinos punktas, Ubiškės kaimas, Telšių rajonas

Vembutų bendruomenės medicinos punktas, Vembutų kaimas, Telšių rajonas.

Struktūrinių padalinių pagrindinė veikla nesiskiria nuo pagrindinės įstaigos veiklos.
Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Vidutinis darbuotojų skaičius ataskaitinį laikotarpį	Vidutinis darbuotojų skaičius praėjusį ataskaitinį laikotarpį
139	134

Nuo 2010 m. sausio 01 d. apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Finansinių ataskaitų rinkinys už ataskaitinį laikotarpį nuo 2022-01-01 iki 2022-12-31 sudarytas vadovaujantis 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212 (galiojanti suvestinė redakcija 2020 12 01, ir su vėlesniais pakeitimais), 1996 m. liepos 3 d. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu Nr. I-1428 (galiojanti suvestinė redakcija 2019 01 01 ir su vėlesniais pakeitimais)

Įstaiga dalyvavo projektuose, programose:

„Šeimų lankymo, teikiant ankstyvosios intervencijos paslaugas „Saugi pradžia“ įgyvendinimas Telšių bendruomenėje“;

Telšių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialioje programoje „Sveikatos kambarėlis“.

Vadovaudamasi Telšių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto audito procedūrų rezultatais 2022-06-30 Nr. KT8-69 11 punktu, lėšos gautos pagal Sveikatos apsaugos ministro 2021-12-10 įsakymą Nr. 2815 „Dėl lėšų skyrimo asmens sveikatos priežiūros įstaigoms“, Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-12-16 įsakymu Nr. A1-2049 Telšių rajono PSPC patirtoms išlaidoms už ėminių COVID – 19 ligos (koronaviruso infekcijos) tyrimo ar greitajam testui paėmimo mobiliuose punktuose ir COVID – 19 ligos (koronaviruso infekcijos) tyrimo ar greitojo testo atlikimo paslaugas už 2021 metų spalio – lapkričio mėn. padengti skirtos sumos, buvo atlikti buhalterinės apskaitos klaidos taisymai šia eiga:

ne pagal tikslinę paskirtį išlaidoms priskirtą sumą atstatyti kompensuoto automobilio įsigijimo sąnaudas iš VŠĮ Telšių rajono pirminės sveikatos priežiūros centro mokamų paslaugų lėšų;

kompensuoti VŠĮ Telšių rajono pirminės sveikatos priežiūros centro patirtoms išlaidoms už ėminių COVID – 19 ligos (koronaviruso infekcijos) tyrimo ar greitajam testui paėmimo mobiliuose punktuose ir COVID – 19 ligos (koronaviruso infekcijos) tyrimo ar greitojo testo atlikimo paslaugas. darbuotojų darbo užmokesčio išlaidas 23 161 eurų (vienkartinėms piniginėms išmokoms išmokėti), paskirtas 2021 m. gruodžio 21 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-310.

pakeitus buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą, suvestinė pateikta Telšių rajono savivaldybės administracijai.

Pagrindinis įstaigos lėšų šaltinis yra pajamos, gaunamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartį su Šiaulių teritorine ligonių kasa. Pajamos iš TLK per ataskaitinį laikotarpį, lyginant su praėjusių metų laikotarpiu, didėjo, nes įstaiga pradėjo teikti naujų paslaugų, atėjo dirbti nauji gydytojai, didėjo balo vertė.

2022 m įstaiga baigė su 146830.04 Eur. grynuoju perviršiu.

Įstaiga per 2022 m. išlaidų kolegialių organų narių darbo užmokesčiui ir kitoms įstaigos kolegialių organų narių išmokoms neturėjo.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaigos veikla neterminuota.

II. APSKAITOS POLITIKA

2022 m. įstaiga tvarkydama finansinę apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovavosi šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus:

1. LR finansinės apskaitos įstatymu.
2. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.

3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)
4. LR viešųjų įstaigų įstatymu.
5. LR Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu.

Finansinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais principais (nustatytais LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos. Apskaitos tvarkymas remiantis bendraisiais apskaitos principais sudaro prielaidas finansinėse ataskaitose pateikti tikrą ir teisingą informaciją.

Remiantis minėtais teisės aktais yra parengta ir vyriausiojo gydytojo 2009-12-31 d. Nr. V-73 patvirtinta apskaitos politika, kuri įsigaliojo nuo 2010 sausio 01 d. 2018-11-23 d. apskaitos politika ir sąskaitų planas buvo suderinti su Telšių rajono savivaldybės apskaitos skyriumi.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama apskaitos politika.

2015-02-19 d. ilgalaikio turto amortizacijos normatyvai suderinti su Telšių rajono savivaldybės buhalteriniu apskaitos skyriumi. 2015 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. V-32 šie normatyvai buvo patvirtinti vyriausiojo gydytojo ir pakoreguotas naudingo tarnavimo laikas.

Įstaigos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas (nuosavas kapitalas) finansinėse ataskaitose išreiškiami pinigais, t.y. vertine išraiška, šiuo metu nustatyta nacionaline valiuta- Eurais.

Apskaitai tvarkyti naudojama apskaitos ir valdymo sistema „Būteni“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Įstaiga rengia žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinės būklės ataskaitų formas.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13-ajame VSAFAS. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė 0,29 Eur. Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai suderinti su Telšių rajono savivaldybės buhalteriniu apskaitos skyriumi 2015-02-19 d.

Nematerialusis turtas įstaigoje pagal pobūdį skirstomas į šias grupes:

1. programinė įranga ir programinės įrangos licencijos;
2. patentai ir kitos licencijos;
3. kitas nematerialusis turtas.

Nematerialusis turtas įstaigoje detalizuojamas pagal turto finansavimo šaltinius.

Nematerialiojo turto grupėms taikomi amortizacijos normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio (metais):		
Nematerialiojo turto grupės	Amortizacijos normatyvo mažiausia reikšmė (metais)	Amortizacijos normatyvo didžiausia reikšmė (metais)
Programinė įranga ir jos licencijos	2	2
Patentai, autorių ir kitos teisės	2	2
Kitas nematerialusis turtas	2	2

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžtį ir visus jo pripažinimo kriterijus, pateiktus 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Minimali vertė, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikio materialiuoju turtu yra 500 Eurų.

Istaigoje ilgalaikis materialusis turtas grupuojamas į:

- medicininė įranga;
- transporto priemonės;
- baldai;
- kompiuterinė įranga;
- kita biuro įranga;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas.

Materialusis turtas įstaigoje detalizuojamas pagal turto finansavimo šaltinius. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė 0,29 Eur. Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo metodas. Nusidėvėjimo vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką. Materialiojo turto amortizacijos normatyvai suderinti su Telšių rajono savivaldybės buhalteriniu apskaitos skyriumi 2015-02-19 d.

Ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomi amortizacijos normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio (metais):		
Nematerialiojo turto grupės	Amortizacijos normatyvo mažiausia reikšmė (metais)	Amortizacijos normatyvo didžiausia reikšmė (metais)
Pastatai	15	120
Infrastruktūros statiniai	20	60
Mašinos ir įrenginiai	4	12
Transporto priemonės	7	9
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	3	7

Nemokamai (neatlygintinai) gautas ilgalaikis materialusis turtas, pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę. Tuo pačiu metu registruojamos gautos finansavimo sumos, lygios ilgalaikio materialiojo turto balansinei vertei.

Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apibrėžtį ir visus jo pripažinimo kriterijus, pateiktus 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

Trumpalaikis finansinis turtas apskaitomas antros klasės sąskaitose, atsižvelgiant į atskiras turto grupes. Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

1. trumpalaikės investicijos;
2. išankstiniai apmokėjimai;
3. per vienerius metus gautinos sumos;
4. pinigai ir jų ekvivalentai;
5. kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose pinigų suma.

Atostoginių kaupimai

Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24 VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Atostoginių kaupimai darbuotojams- tai įsipareigojimai suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį. Sukaupia už kasmetines atostogas mokėtina suma apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną- t.y. gruodžio 31 d.

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami šia tvarka:

1. apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių atostogų darbo dienų;
2. kiekvieno įstaigos darbuotojų nepanaudotų darbo dienų skaičių dauginant iš paskutinių trijų mėn. (10 – 12 mėn.) vidutinio atlyginimo, apskaičiuojama sukaupytų atostogų suma;
3. nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupinių įmokų SODRAI suma.

Apskaičiavęs išmokas už kasmetines atostogas, atsakingas darbuotojas parengia nepanaudotų atostogų ataskaitą pagal darbuotojus. Remiantis šiuo dokumentu surašoma buhalterinė pažyma ir registruojama apskaitoje sukaupia už kasmetines atostogas mokėtina suma.

Tuo atveju, kai paskaičiuojama didesnė kaupinių suma, negu užregistruota apskaitoje, sumos skirtumui atliekamas buhalterinis įrašas, atitinkamai didinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

Tuo atveju, kai paskaičiuojama mažesnė kaupinių suma, negu užregistruota apskaitoje, sumos skirtumui atliekamas reversinis buhalterinis įrašas, atitinkamai mažinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo savikaina. Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų gabenimo, sandėliavimo ir kitos išlaidos gali būti pripažintos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos, jei sumos yra nereikšmingos.

Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas ir pridėtinės vertės mokestis, įrašytas į atsargų įsigijimo PVM sąskaitą faktūrą. Atsargų įsigijimo iš ticketų savikainą sudaro pirkimo kaina, nurodyta įsigijimo dokumentuose, atimant suteiktas nuolaidas ir nukainojimus.

Sudarant finansines ataskaitas jos rodomos įsigijimo savikaina.

Įstaigos apskaitoje atsargos skirstomos į šias grupes:

1. medžiagos ir žaliavos:
 - 1.1.medikamentai;
 - 1.2.transporto degalai, tepalai, atsarginės dalys;
 - 1.3.kuras šildymui;
 - 1.4.laboratorijos reikmenys;
 - 1.5.kitos medžiagos.
2. ūkinis inventoriūs:
 - 2.1.medicininis ūkinis inventoriūs;
 - 2.2.kitas ūkinis inventoriūs;
 - 2.3.medicininė įranga.

Apskaičiuojant veikloje sunaudotų atsargų savikainą, taikomas FIFO (angl. – first-in, first-out) atsargų įkainojimo būdas. Taikant šį būdą, daroma prielaida, kad pirmiausia sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos anksčiausiai, o laikotarpio pabaigoje likusios atsargos buvo įsigytos vėliausiai. Šis būdas taikomas ir tais atvejais, kai negalima nustatyti, kurios atsargos buvo sunaudotos pirmiausia.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą.

Atiduotos naudoti medžiagos ir žaliavos nurašomos, ūkinis inventorių apskaitomos kontrarinėje sąskaitoje kiekinė ir vertinė išraiška. Aptikus susidėvėjusias ir nebetinkamas naudoti atsargas surašomas jo nurašymo aktas. Sprendimą dėl daiktų nurašymo priima nuolatinė komisija. Pagal nuolatinės komisijos įstaigos vadovui pateiktą ir jo patvirtintą inventoriaus ir kitų mažaverčių daiktų nurašymo aktą, buhalterijoje inventorių nurašomas iš kontrarinės sąskaitos.

Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų vertė. Jeigu atsargų vertė dokumente nenurodyta, gautų atsargų įsigijimo savikainą nustato atskaitingas asmuo, atsižvelgdamas į šių atsargų tikrąją vertę.

Finansavimo sumos

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

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

Įstaigos finansavimo sumos priklauso nuo jos dalyvavimo programose. Visos įstaigos gaunamos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius:

1. finansavimo sumos iš Europos Sąjungos;
2. finansavimo sumos iš Valstybės biudžeto;
3. finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
4. finansavimo sumos iš kitų šaltinių. (pavyzdžiui, trečiųjų juridinių asmenų parama, 1,2 procentai gyventojų pajamų mokesčio, įstaigai trečiųjų asmenų padovanotas turtas).

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

Finansavimo pajamos gali būti pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos (arba ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visai sąnaudų sumai).

Finansavimo sumos skiriamos griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti, konkrečiai programai vykdyti pagal patvirtintą finansavimo išlaidų sąmatą.

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

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

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

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

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

Finansavimo pajamos mažinamos, kai: registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ąjį VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ ir 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatas. Finansinius įsipareigojimus įstaiga pripažįsta įsigijimo savikaina. Įstaigos apskaitoje įsipareigojimai grupuojami:

1. pagal trukmę į: ilgalaikius ir trumpalaikius;
2. pagal pobūdį: finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus; mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla.

Kitos pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Uždirbtos pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas paslaugų suteikimo ar prekių perdavimo faktą įrodantis dokumentas.

Turto pardavimo pajamos yra registruojamos tada, kai pasirašomas turto perdavimo ir priėmimo aktas arba kitas pardavimo faktą įrodantis dokumentas.

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

Įstaigos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:

1. pagrindinės veiklos kitos pajamos;
2. kitos veiklos pajamos.

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro pajamos apmokamos iš PSDF lėšų ir pajamos apmokamos kitų asmenų.

Kitos veiklos pajamos, uždirbamos iš veiklos, kurią įstaiga vykdo siekdama ne pagrindinių savo tikslų. Šios pajamos pripažįstamos tą laikotarpį, kada jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeltos į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 11 VSAFAS „Sąnaudos“.

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

Siekiant teisingai pateikti informaciją Veiklos rezultatų ataskaitoje, sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis į šias grupes:

1. pagrindinės veiklos sąnaudos;
2. kitos veiklos sąnaudos.

Veiklos sąnaudos apskaitomos pagal sąnaudų pobūdį ir veiklos rezultatų ataskaitos straipsnius. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriama:

1. darbo užmokesčio sąnaudos;
2. socialinio draudimo sąnaudos;
3. ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos;
4. komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos;
5. komandiruočių sąnaudos;
6. transporto sąnaudos;
7. kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
8. paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos;

9. nuvertėjimo, nurašytų sumų, sąnaudos;
10. sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos;
11. kitų paslaugų sąnaudos;
12. pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Prie kitos veiklos sąnaudų, priskiriamos sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu.

Užregistravus visas pasibaigusią ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visų per ataskaitinius metus patirtų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinių metų dienos būklę turi būti perkeltami į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

Straipsnių tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Kiti apskaitos principai

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jei yra vidutinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, įstaiga nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su balansine turto verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės ar kitos veiklos sąnaudas.

Atsižvelgiant į poataskaitinių ūkinių įvykių poveikį ataskaitinio laikotarpio finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, įstaiga ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos turi būti koreguojamos arba ne.

Siekiant nustatyti, kurie ūkiniai įvykiai, įvykę pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, turi būti vertinami, finansinėse ataskaitose turi būti nurodyta paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena ir finansinių ataskaitų pateikimo teisės aktų nustatytam įstaigai diena.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Atidėjinytis pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

1. Įstaiga turi įsipareigojimą dėl buvusio įvykio;
2. Tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;
3. Įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Įstaigoje įsipareigojimas konstatuojamas, jeigu paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra pakankamai įrodymų, kad įsipareigojimo atsiradimo tikimybė yra didesnė, negu nebuvimo. Atidėjiniai pripažįstami tik tuomet, kai yra žinoma arba pagrįstai tikėtina, kad teisinę pricvolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą reikės padengti turtu. Jeigu yra mažai tikėtina, kad turtą reikės naudoti šiam tikslui, pripažįstama ne atidėjiniai, o neapibrėžtieji įsipareigojimai, kurie neregistruojami apskaitoje ir nerodomi finansinės būklės ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

Apskaitos politikos keitimo aprašymas ir priežastys: Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba,

jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoriguojama. Klaidos apskaitos registruose, pastebėtos iki metinių finansinių ataskaitų sudarymo, gali būti taisomos perbraukiant klaidingą tekstą ar skaičių taip, kad būtų galima juos perskaityti, ir įrašyti teisingą skaičių ar tekstą arba surašant buhalterinę pažymą. Klaidos apskaitos registruose pastebėtos po metinių finansinių ataskaitų sudarymo, taisomos tik surašant buhalterinę pažymą. Patvirtintų ir paskelbtų finansinių ataskaitų informaciją taisyti draudžiama.

Įstaiga neturi investicijų į ne nuosavybės vertybinius popierius, po vieno metų gautinų sumų, išvestinių finansinių priemonių, perduoti ar perduoti laikomo finansinio turto bei paskolų, todėl metodai, kaip valdyti palūkanų normos riziką, likvidumo riziką kredito riziką bei valiutos kurso riziką nenustatyti ir nenaudojami.

Įstaiga neturi finansinio turto, išreikšto užsienio valiutomis, bei finansinio turto, kurio naudojimas apribotas.

Segmentai

Informacija pagal segmentus padeda nustatyti veiklos kryptis bei apimtis. Įstaigos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai prie pirminių veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

Įstaigos pagrindinės veiklos pajamos yra pajamos už sveikatos priežiūros paslaugas, kurios ir priskiriamos prie sveikatos apsaugos segmento.

Prie segmentų nepriskiriamos: finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, kitos veiklos pajamos ir sąnaudos, gautinos ir gautos finansavimo sumos, skirtos kitai, finansinei ir investicinei veikloms finansuoti, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautai, taip pat prie segmentų nepriskiriami iš subjekto kitos veiklos kylantys įsipareigojimai.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

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

Ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės, veiklos rezultatų bei pinigų srautų ataskaitose atsispindi įstaigos veiklos plėtra. Įvykių, galėjusių turėti reikšmingos ir neįprastos įtakos įstaigos finansiniams rezultatams nebuvo.

Pastaba Nr.1. Nematerialus turtas. 13 VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII.63 p. Informacija apie įstaigos ilgalaikio nematerialaus turto vertės pasikeitimą pateikta 1 priede.

Ēl. Nr.	Struktūras vienības nosaukums	Pielikums	Programmas izstrādes izdevumi	Patenti, autoriņu ir kites tiesības	Nemateriālo turtas vērtības	Citas nemateriālo turtas	Nepabeigti projekti	Kvalitatīvi apmērējami	Summa
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Izstrādāto programmatikas avota koda izstrādāto izstrādāto programmatikas		12 439,48						12 439,48
2	Izstrādāto programmatikas izstrādāto		3 433,98						3 433,98
2.1	pirkto nemateriālo turtas iegūto avota koda		3 433,98						3 433,98
2.2	neatveidnībai gatavotā nemateriālo turtas iegūto avota koda								
2.3	nemateriālo turtas iegūto avota koda								
3	Perdūto, perdūto nemateriālo turtas summa		-2 000,00						-2 000,00
3.1	pardūto								
3.2	perdūto								
3.3	nemateriālo turtas		-2 000,00						-2 000,00
4	Pārgrupējumi (0)								
5	Katru veidu grupējumi								
6	Izstrādāto programmatikas avota koda izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)		13 573,46						13 573,46
6.1	Izstrādāto programmatikas avota koda izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)								
7	Sākotnējā amortizācijas summa izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)	X	-11 159,39		X		X	X	-11 159,39
8	Nemateriālo turtas iegūto avota koda izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)	X			X		X	X	
9	Apskaidota amortizācijas summa izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)	X	-2 837,05		X		X	X	2 837,05
10	Sākotnējā pārdošanas, perdūto nemateriālo turtas izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)	X	1 999,71		X		X	X	1 999,71
10.1	pārdošana	X			X		X	X	
10.2	perdūto	X			X		X	X	
10.3	nemateriālo turtas	X	1 999,71		X		X	X	1 999,71
11	Pārgrupējumi (0)	X			X		X	X	
12	Katru veidu grupējumi	X			X		X	X	
13	Sākotnējā amortizācijas summa izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)	X	-11 936,73		X		X	X	-11 936,73
14	Nemateriālo turtas iegūto avota koda izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)								
15	Neatveidnībai gatavotā nemateriālo turtas iegūto avota koda izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)								
16	Apskaidota amortizācijas summa izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)								
17	Pārdošana, perdūto nemateriālo turtas izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)								
18	Sākotnējā pārdošanas, perdūto nemateriālo turtas izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)								
18.1	pārdošana								
18.2	perdūto								
18.3	nemateriālo turtas								
19	Pārgrupējumi (0)								
20	Katru veidu grupējumi								
21	Nemateriālo turtas iegūto avota koda izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)								
22	Nemateriālo turtas iegūto avota koda izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)		1 576,73						1 576,73
23	Nemateriālo turtas iegūto avota koda izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)		980,09						980,09
24	Izstrādāto programmatikas avota koda izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)	X		X	X	X	X	X	
25	Izstrādāto programmatikas avota koda izstrādāto programmatikas izstrādāto programmatikas (1-3, 4, 15)	X	X	X	X	X	X	X	

Pasabojumi

1. X pažyma atskaites laikā nepildāma
2. Atas santes 5. 12. 79 eilāteše norāda pokvānā tēri būn pārškrītāskvānā rāgme rāšte

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo ilgalaikio nematerialiojo turto už 3433,98 Eur.

Ilgalaikio turto grupės pavadinimas	Kiekis vnt.	Įstaigos lėšos Eur.	Kiekis vnt.	Finansavimo lėšos Eur.
Antivirusinė programa	1	2405,48	-	-
Internetinė svetainė	1	1028,50	-	-
Iš viso:	1	3433,98	-	-

13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII. 64.1-64.3p.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis, Eur	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, Eur
7864,69	2766,96

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinės vertės nėra.

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinės vertės nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyto ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina sudarė 2000,00 Eur.

Ilgalaikio turto grupės pavadinimas	Kiekis vnt.	Įsigijimo savikaina Eur.	Likutinė vertė, Eur.
Antivirusinė programa	1	2000,00	0,29
Iš viso:		2000,00	x

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyti reikšmingi nematerialaus turto nuvertėjimo požymiai.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialus turtas. 12 VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV. 75 p. Informacija apie įstaigos ilgalaikio materialaus turto vertės pasikeitimą pateikta 2 priede.

III. Nr.	Struktūriniai	Paviršiai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Masiniai ir įrenginiai	Transporto priemonės	Būdbūv, būsto įrenginiai ir ligoninės, ligoninės, mokyklų, universitetų turtais	Sveikatos apsauga	Išsilavinimo įstaigos	R. viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Išsigyrimo ir požiūvio korekcijos sveikatos apsaugos paslaugų paslaugos	890 103,19			264 347,16	225 126,96	225 126,96	1 290,00		715 600,11
2	Išsigyrimo paslaugų kabinetai (2.1-2.2-2.3-2.4)				75 012,60	54 577,72	60 596,41	17 481,50		207 678,23
2.1	ginekologijos, akušerijos ir gimdymo namų, psichiatrinės ligoninės poliklinikos poliklinikos paslaugoms				75 012,60	54 577,72	60 596,41	17 481,50		207 678,23
2.2	ortopedijos, traumatologijos, chirurgijos, gydytojų pagalbos tarnybų, akušerijos ir gimdymo namų, psichiatrinės ligoninės poliklinikos paslaugoms									
2.3	teritorinio, deliktinio sveikatos apsaugos sektoriuje vykdomas privačioms sveikatos apsaugos įstaigoms paslaugoms									
2.4	teritorinio, deliktinio sveikatos apsaugos sektoriuje vykdomas privačioms sveikatos apsaugos įstaigoms paslaugoms									
3	Parduotuvė, parduotuvė ir maisto produktų parduotuvė per atskaitomą laikotarpį (3.1-3.2-3.3)				516,97	22 348,82	11 290,05			34 155,84
3.1	parduotuvė									
3.2	parduotuvė									
3.3	maistas				516,97	22 348,82	11 290,05			34 155,84
4	Pergaiviai (4.1)									
5	Kiti prekių žaliavų įrenginiai									
6	Išsigyrimo ir požiūvio korekcijos sveikatos apsaugos paslaugų kabinetai (6.1-6.4-6.5)	890 103,19			459 342,79	227 305,36	275 290,20	19 662,50		1 671 643,94
6.1	ginekologijos, akušerijos ir gimdymo namų, psichiatrinės ligoninės poliklinikos poliklinikos paslaugoms									
6.2	ortopedijos, traumatologijos, chirurgijos, gydytojų pagalbos tarnybų, akušerijos ir gimdymo namų, psichiatrinės ligoninės poliklinikos paslaugoms									
6.3	teritorinio, deliktinio sveikatos apsaugos sektoriuje vykdomas privačioms sveikatos apsaugos įstaigoms paslaugoms	196 976,71			284 382,13	137 049,92	138 501,71	X	X	-737 110,49
6.4	Neatlyginamam gamtiniams ištekliams išvystymo suma							X	X	
6.5	Apšalduoti maisto produktai suma per atskaitomą laikotarpį	-17 816,78			-17 714,50	-37 881,57	-39 514,75	X	X	94 928,95
10	Sunkiaji produkcija, perdirbta ir netaisyta turto maisto produktai (10.1-10.2-10.3)				316,68	22 347,95	11 286,59	X	X	64 151,16
10.1	produktai							X	X	
10.2	produktai							X	X	
10.3	maistas				316,68	22 347,95	11 286,59	X	X	64 151,16
11	Veisliniai paukščiai							X	X	
12	Kiti paukščių įrenginiai							X	X	
13	Sunkiaji maisto produktai suma per atskaitomą laikotarpį (13.01-13.02-13.03)	-214 792,59			-305 979,97	-110 585,64	-158 529,42	X	X	-780 898,01
14	Neatlyginamam gamtiniams ištekliams išvystymo suma									
15	Neatlyginamam gamtiniams ištekliams išvystymo suma									
16	Apšalduoti maisto produktai suma per atskaitomą laikotarpį									
17	Parduotuvė ir maisto produktų parduotuvė per atskaitomą laikotarpį									
18	Sunkiaji produkcija, perdirbta ir netaisyta turto maisto produktai (18.1-18.2-18.3)									
18.1	produktai									
18.2	produktai									
18.3	maistas									
19	Pergaiviai (19.1)									
20	Kiti prekių žaliavų įrenginiai									
21	Neatlyginamam gamtiniams ištekliams išvystymo suma (21.01-21.02-21.03-21.04)									
22	Indukcinis maisto produktų turto likutinė vertė atskaitomam laikotarpiui (22.01-22.02)	672 310,20			151 482,82	116 719,72	118 760,78	19 662,50		1 068 916,02
22.1	gaisras									
22.2	pagal finansinės atvirkštos rizikos požymius atitinkamoms sutartims įvykdyti turto, kuro									
22.3	teritorinio, deliktinio sveikatos apsaugos sektoriuje vykdomas privačioms sveikatos apsaugos įstaigoms paslaugoms									
22.4	neįveikiamam gamtiniams ištekliams išvystymo suma									
22.5	Indukcinis maisto produktų turto likutinė vertė atskaitomam laikotarpiui (22.5.01-22.5.02)									
22.5.1	gaisras									
22.5.2	pagal finansinės atvirkštos rizikos požymius atitinkamoms sutartims įvykdyti turto, kuro									
22.5.3	teritorinio, deliktinio sveikatos apsaugos sektoriuje vykdomas privačioms sveikatos apsaugos įstaigoms paslaugoms									
22.5.4	teritorinio, deliktinio sveikatos apsaugos sektoriuje vykdomas privačioms sveikatos apsaugos įstaigoms paslaugoms									
22.5.5	neįveikiamam gamtiniams ištekliams išvystymo suma									
22.5.6	Indukcinis maisto produktų turto likutinė vertė atskaitomam laikotarpiui (22.5.6.01-22.5.6.02)	892 326,48			100 165,01	88 072,04	87 692,10	3 178,00		923 738,63
22.5.6.1	gaisras									
22.5.6.2	pagal finansinės atvirkštos rizikos požymius atitinkamoms sutartims įvykdyti turto, kuro									
22.5.6.3	teritorinio, deliktinio sveikatos apsaugos sektoriuje vykdomas privačioms sveikatos apsaugos įstaigoms paslaugoms									
22.5.6.4	teritorinio, deliktinio sveikatos apsaugos sektoriuje vykdomas privačioms sveikatos apsaugos įstaigoms paslaugoms									
22.5.6.5	neįveikiamam gamtiniams ištekliams išvystymo suma									
22.5.6.6	Indukcinis maisto produktų turto likutinė vertė atskaitomam laikotarpiui (22.5.6.6.01-22.5.6.6.02)									
22.5.6.6.1	gaisras									
22.5.6.6.2	pagal finansinės atvirkštos rizikos požymius atitinkamoms sutartims įvykdyti turto, kuro									
22.5.6.6.3	teritorinio, deliktinio sveikatos apsaugos sektoriuje vykdomas privačioms sveikatos apsaugos įstaigoms paslaugoms									
22.5.6.6.4	teritorinio, deliktinio sveikatos apsaugos sektoriuje vykdomas privačioms sveikatos apsaugos įstaigoms paslaugoms									
22.5.6.6.5	neįveikiamam gamtiniams ištekliams išvystymo suma									
22.5.6.6.6	Indukcinis maisto produktų turto likutinė vertė atskaitomam laikotarpiui (22.5.6.6.6.01-22.5.6.6.6.02)									
22.5.6.6.6.1	gaisras									
22.5.6.6.6.2	pagal finansinės atvirkštos rizikos požymius atitinkamoms sutartims įvykdyti turto, kuro									
22.5.6.6.6.3	teritorinio, deliktinio sveikatos apsaugos sektoriuje vykdomas privačioms sveikatos apsaugos įstaigoms paslaugoms									
22.5.6.6.6.4	teritorinio, deliktinio sveikatos apsaugos sektoriuje vykdomas privačioms sveikatos apsaugos įstaigoms paslaugoms									
22.5.6.6.6.5	neįveikiamam gamtiniams ištekliams išvystymo suma									
22.5.6.6.6.6	Indukcinis maisto produktų turto likutinė vertė atskaitomam laikotarpiui (22.5.6.6.6.6.01-22.5.6.6.6.6.02)									
22.5.6.6.6.6.1	gaisras									
22.5.6.6.6.6.2	pagal finansinės atvirkštos rizikos požymius atitinkamoms sutartims įvykdyti turto, kuro									
22.5.6.6.6.6.3	teritorinio, deliktinio sveikatos apsaugos sektoriuje vykdomas privačioms sveikatos apsaugos įstaigoms paslaugoms									
22.5.6.6.6.6.4	teritorinio, deliktinio sveikatos apsaugos sektoriuje vykdomas privačioms sveikatos apsaugos įstaigoms paslaugoms									
22.5.6.6.6.6.5	neįveikiamam gamtiniams ištekliams išvystymo suma									

Pastabios

1. X pažymėti atitinkamas lankai ir apibūdinti
2. Yra nurodyti 3, 12 ir 20 eilutės su nurodytu priskyrimu, tačiau nėra pateiktas atitinkamas lankas
3. Yra nurodyti 8 ir 15 eilutės su nurodytu lanku, tačiau nėra pateiktas atitinkamas lankas

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 207620,76 Eur.

Ilgalaikio turto grupės pavadinimas	Kiekis vnt.	Įstaigos lėšos Eur.	Kiekis vnt.	Finansavimo lėšos Eur.
Mašinos ir įrenginiai	12	75012,60		
Transporto priemonės	2	34100,00	1	20427,22
Baldai ir biuro įranga	34	46581,18	1	1130,30
Kitas ilgalaikis materialus turtas	2	12884,96		
Nebaigta statyba		17484,50		
Iš viso:	50	186063,24	2	21557,52

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga negavo neatlygintinai ilgalaikio materialiojo turto.

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.1-76.4 p

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

Ataskaitinis laikotarpis, Eur	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, Eur
347260,61	367950,84

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyto ilgalaikio turto įsigijimo savikaina sudarė 64155,84 Eur.

Ilgalaikio turto grupės pavadinimas	Kiekis vnt.	Įsigijimo savikaina Eur.	Likutinė vertė, Eur.
Mašinos ir įrenginiai	1	516,97	0,29
Transporto priemonės	3	52348,82	0,87
Baldai ir biuro įranga	13	11290,05	3,48
Iš viso:		64155,84	x

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai nėra.

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija nėra.

Įstaiga patikėjimo teise yra gavusi nekilnojamųjų kultūros vertybių.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Turto nuvertėjimas apskaitomas pagal 22-ojo VSAFAS nuostatas. Įvykių ar aplinkybių, dėl kurių būtų pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostatai nebuvo. Prielaidų, kuriomis būtų remtasi nustatant ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamasias vertes arba dėl kurių pasikeitė ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamoji vertė nebuvo.

Pastaba Nr. 3. Finansinis turtas.

Įstaiga neturi išvestinių finansinių priemonių.

Įstaiga neturi parduoti laikomo finansinio turto, nėra suteikusi paskolų bei neturi iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto.

Įstaiga neturi finansinio turto išreikšto užsienio valiutomis.

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

Per vienerius metus gautinos sumos. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas, informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas ir informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta 3 priede.

3 priedas
17-tojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai
įsipareigojimai“ 2 priedas

Eil. Nr.	Straipsnis	INFORMACIJA APIE PER VIENTUS GAUTINAS SUMAS					
		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
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimų sąskaita, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	332 564,76	330 725,48		343 603,34	309 284,90	
1.1	Gautinios finansavimo sumos	1 123,63	1 123,63				
1.2	Gautiniai mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1	Gautiniai mokesčiai						
1.2.2	Gautinės socialinės įmokos						
1.3	Gautinės sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	331 441,13	329 601,85		277 566,32	277 566,32	
1.3.1	Gautinės sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinės sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinės sumos už suteiktas paslaugas	331 441,13	329 601,85		277 566,32	277 566,32	
1.3.4	Gautinės sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinės sumos už kmitfiksuota turto bandos ir kitas netesybas						
1.5	Sukauptos gautinės sumos				34 318,44		
1.5.1	E biudžeto						
1.5.2	Kitos				34 318,44		
1.6	Kitos gautinės sumos						
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
2.1	Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų nuvertėjimas						
2.1.1	Gautinų mokesčių nuvertėjimas						
2.1.2	Gautinų socialinių įmokų nuvertėjimas						
2.2	Gautinų finansavimo sumų nuvertėjimas						
2.3	Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas nuvertėjimas						
2.4	Sukauptų gautinų sumų nuvertėjimas						
2.5	Kitų gautinų sumų nuvertėjimas						
3	Per vienus metus gautinų sumų likutinė vertė (1+2)	332 564,76	330 725,48		343 603,34	309 284,90	

17-tojo VSAFAS „Finansinis ruttas ir finansiniai
įsipareigojimai“ 8 priedas

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Budžeto asignavimai	Iš viso	Budžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)				
1.1	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2	Pinigai kasoje				
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)				
2.1	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2	Pinigai kasoje				
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6	Pinigų ekvivalentai				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	748 077,46		675 207,00	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	747 582,52		674 641,62	
3.2	Pinigai kasoje	8,92		565,38	
3.3	Pinigai kelyje	486,02			
3.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	748 077,46		675 207,00	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Pastaba Nr.4. Išankstiniai apmokėjimai. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 4 priede.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	4 678,21	4 168,62
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	390,06	88,91
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.2.1	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti iš valstybės biudžeto		
1.2.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti iš savivaldybės biudžeto		
1.2.3	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		
1.2.4	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti iš kitų finansavimo šaltinių		
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	4 288,15	4 079,71
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	4 678,21	4 168,62

2022 m. gruodžio 31 d išankstiniai apmokėjimai bei kitos ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro 4678,21 Eur, iš jų:

Išankstiniai apmokėjimai 390,06 Eur.:

Baldai – 372,44 Eur.

Prenumerata – 17,62 Eur.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos 4288,15 Eur.:

Draudimas už pacientams padarytą žalą- 587,80 Eur.

Asmens draudimas (GMP skyriaus).- 123,32 Eur.

Automobilių draudimas- 2830,15 Eur.

Prenumerata- 678,56 Eur.

Domenas- 68,32 Eur.

Pastaba Nr. 5. Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 5 priede.

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį

Fl. Nr.	Struktūra	Strateginės ir neliečiamos atsargos	Medžiagos, žaliavos ir pabaigę inventoriai	Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Vienetas, skirtas parduoti	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Kitas
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		95 479,62						95 479,62
2	Įsigytų atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		476 797,26						476 797,26
2.1	Įsigyto turto įsigijimo savikaina		174 327,70						174 327,70
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		302 469,56						302 469,56
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-435 987,62						-435 987,62
3.1	Parduota								
3.2	Perleista (paskirstyta)		-4 493,94						-4 493,94
3.3	Sumaudyta sąskaitoje		-431 493,68						-431 493,68
3.4	Kiti nurašymai								
4	Pergrupavimai (+/-)								
5	Kiti pokyčiai (junginiai)								
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3-4+5)		136 289,26						136 289,26
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sumaudytų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (11.1-11.2-11.3+11.4)								
11.1	Parduota								
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.3	Sumaudyta sąskaitoje								
11.4	Kiti nurašymai								
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
13	Kiti pokyčiai (junginiai)								
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7-8+9+10-11+12+13)								
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-14)		136 289,26						136 289,26
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		95 479,62						95 479,62

* Reikšmingos vienos turinio papildinimo pakeičiamos ataskaitinju turto tase.

Įsigytų atsargų savikainą sudaro medikamentų, laboratorijos reikmenų, transporto degalų ir atsarginių dalių, kuras šildymui. Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro nemokamai gautos vakcinos, nemokamai gautos medicininės priemonės.

Atsargos įstaigoje dideliais kiekiais nkaupiamos ir nesandėliuojamos. Daugiausia įsigyta (ir nemokamai gauta) ir sunaudota per ataskaitinį laikotarpį:

- medicinos priemonių: medikamentų, medicininių priemonių, tvarsliaivos, reagentų ir vakcinų;

- transporto degalų, tepalų;

- kuro šildymui (anglys, malkos);

Per ataskaitinius metus įstaiga nemokamai gavo medikamentų, med. priemonių už 302469,56 Eur. iš jų (detalizuojamos reikšmingos sumos):

45419,00 Eur. iš Nacionalinės visuomenės sveikatos priežiūros laboratorijos;

102938,18 Eur. iš SAM ekstremalių sveikatai situacijų centro;

81798.00 Eur. iš VšĮ Klaipėdos universitetinės ligoninės;
 8929.01 Eur. iš Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro;
 5348,17 Eur. iš Nacionalinio visuomenės sveikatos centro prie SAM;
 37602,87 Eur. iš UAB Tamro;
 12951,66 Eur. iš UAB Limedika;
 5696,68 Eur - iš UAB Armila.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga neturi perkeltos į atsargas ir skirtos parduoti ilgalaikio materialaus turto. Apskaitoje nebuvo užregistruotas atsargų vertės sumažėjimas ar sumažintos atsargų vertės atkūrimas.

Pastaba Nr. 6. Finansavimo sumos.

20 VSAFAS „FINANSAVIMO SUMOS“. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 6 priede. Finansavimo sumų likučiai pateikti 7 priede.

Finansavimo sumų likučiai

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	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	9	10	11=9+10
1	Iš valstybės biudžeto išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	31 718,58	244 885,07	276 603,65	0,00	290 236,99	290 236,99			
2	Iš savivaldybės biudžeto išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		208 905,29	208 905,29		197 532,20	197 532,20			
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, užsienio finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti		80 945,23	80 945,23	1 123,63	83 635,50	84 759,13			
4	Kitų šaltinių		49 315,07	49 315,07		31 675,98	31 675,98			
5	Iš viso	31 718,58	584 050,66	615 769,24	1 123,63	603 080,67	604 204,30			

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, Eur

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumos (gautos) išskyrus ataskaitini laikotarpio pradžioje		Finansavimo sumų neatlyginam turtui gautas		Perduota kitoms viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai		Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeidimas	Kiti pokyčiai (junginiai)	Finansavimo sumų likutis ataskaitini laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6		7	8				
1	15 valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	276 603,65	352 230,36		220 485,46	-2 148,21	-522 752,96	-2 462,73		-31 718,58		290 236,99
1.1	Nepinginiam turtui įsigyti	213 166,49			220 485,46	-2 148,21	-185 690,23	-2 462,73				243 350,78
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	63 437,16	352 230,36				-337 062,73			-31 718,58		46 886,21
2	Kitoms išlaidoms kompensuoti iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	208 905,29	6 000,93	-3 489,98			-13 884,04					197 532,20
2.1	Nepinginiam turtui įsigyti	208 905,29	4 533,60	-3 489,98			-12 416,71					197 532,20
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1 467,33				-1 467,33					0,00
3	Kitoms išlaidoms kompensuoti 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)	80 945,23	44 386,59		9 921,94		-51 618,26			1 123,33		84 759,13
3.1	Nepinginiam turtui įsigyti	80 945,23			9 921,94		-8 987,49					81 879,68
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti iš kitų šaltinių	49 313,07	44 386,59				-42 630,77			1 123,33		2 879,45
4	Kitoms išlaidoms kompensuoti iš kitų šaltinių	19 982,01	165,39	3 489,98	70 894,51		-88 698,99	-3 489,98				31 675,98
4.1	Nepinginiam turtui įsigyti	19 982,01	165,39	3 489,98	70 894,51		-72 590,38	-3 489,98				18 451,53
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	29 333,06					-16 108,61					13 224,45
5	Iš viso finansavimo sumų	615 769,24	402 783,27	0,00	301 301,91	-2 148,21	-676 954,25	-5 952,71		-30 594,25		604 204,30

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumų gavimas ataskaitiniu laikotarpiu gautos finansavimo sumos kompensuojant patirtas sąnaudas dėl GMP darbuotojų darbo užmokesčio padidinimo išlaidų kompensavimo, mobilaus punkto veiklos, įsteigtų dėl COVID-19 (koronaviruso infekcijos) ligos, neatlygintinai gautas turtas- gautos vakcinos, Sars Cov-2 testai. Lėšos gautos vykdant projektą „Šeimų lankymo, teikiant ankstyvosios intervencijos paslaugas „Saugi pradžia“ įgyvendinimas Telšių bendruomenėje“. Ataskaitinio laikotarpio panaudojimas- įstaigos veikloje panaudotos atsargos, patikėjimo teise gauto turto sukauptas nusidėvėjimas. Perduota kitiems subjektams (viešojo sektoriaus ir ne viešojo sektoriaus)- vakcinos nuo COVID-19 ligos, Sars Cov-2 testai. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepiniginiam turtui - ilgalaikio turto, įsigyto vykdant ES projektą bei programas, ilgalaikio turto, gauto patikėjimo teise likutinės vertės. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kitoms išlaidoms kompensuoti - ilgalaikio turto, įsigyto vykdant ES projektą bei programas, likutinė vertė.

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje nepiniginiam turtui - ilgalaikio turto, įsigyto savivaldybės skirtomis lėšomis, vykdant ES projektą bei programas, likutinė vertė. Finansavimo sumų gavimas ataskaitiniu laikotarpiu iš savivaldybės biudžeto gautos finansavimo sumos kompensuojant patirtas sąnaudas susijusias su mobilaus punkto veikla. Lėšos gautos dalyvaujant Telšių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialioje programoje „Sveikatos kambarėlis“. Ataskaitinio laikotarpio panaudojimas- įvykdžius sveikatos rėmimo programą, taip pat kompensuojant patirtas sąnaudas dėl mobilaus punkto įsteigto dėl COVID-19 (koronaviruso infekcijos) ligos, patikėjimo teise gauto turto sukauptas nusidėvėjimas. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepiniginiam turtui - ilgalaikio turto, įsigyto vykdant ES projektą bei programas, patikėjimo teise gauto turto likutinė vertė.

Iš Europos sąjungos finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje iš Europos sąjungos nepiniginiam turtui įsigyti - ilgalaikio turto, įsigyto, vykdant ES projektą, likutinė vertė. Finansavimo sumų gavimas ataskaitiniu laikotarpiu vykdant projektą „Šeimų lankymo, teikiant ankstyvosios intervencijos paslaugas „Saugi pradžia“ įgyvendinimas Telšių bendruomenėje“ Neatlygintinai gautas turtas- gautos vakcinos. Ataskaitinio laikotarpio panaudojimas- patikėjimo teise gauto turto sukauptas nusidėvėjimas, vakcinų, medicininių priemonių nurašymas, panaudojus jas įmonės veikloje. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepiniginiam turtui - ilgalaikio turto, įsigyto vykdant ES projektą bei programas, patikėjimo teise gauto ilgalaikio turto likutinė vertė.

Iš kitų šaltinių finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje nepiniginiam turtui – nemokamai gautos odontologinės įrangos finansavimas, gauta iš gyventojų pajamų mokesčio 1,2 procentų pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą. Finansavimo sumų gavimas ataskaitiniu laikotarpiu- gauta iš gyventojų pajamų mokesčio 1,2 procentų pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą, iš Šiaulių TLK gautos lėšos pagal ASPĮ paraišką, kompensuoti PSDF lėšomis darbo užmokesčio padidinimo sąnaudas. Neatlygintinai gautas turtas- nemokamai gautos vakcinos, medicininės priemonės. Ataskaitinio laikotarpio panaudojimas tai apskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir vakcinų, vaistų, medicininių priemonių nurašymas, panaudojus jas įmonės veikloje, gautų lėšų iš Šiaulių TLK pagal ASPĮ paraišką, panaudojimas.

Per ataskaitinius finansinius metus gauta parama, kaip ji apibrėžta Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme.

Eil. Nr.	Paramos rūšis	Gautos paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta ^a	Per ataskaitinį laikotarpį					Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
				Pergrupuota į kitą paramos rūšį	Sunaudota subjekto veikloje	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams	Kiti pokyčiai (junginiai)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10-3+4+5+6+7+8-9
1	Pinigais	1 582,08	165,39		-1 192,25				555,22
2	Turtu, išskyrus pinigus	6 628,53			-4 599,53				2 029,00
3	Paslaugomis								
4	Turto panauda								
5	Iš viso	8 210,61	165,39		-5 791,78				2 584,22

Gauta parama iš VMI 1,2 proc. gyventojų pajamų mokesčio 165,39 Eur.

Pastaba Nr.7 Įsipareigojimai.

Atidėjiniai pagal jų paskirtį, 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis buvo suformuotas ilgalaikis atidėjinys įstaigos darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, išcitinėms išmokoms mokėti.

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7
1	Kompensacijos darbuotojams	112139,39			-16290,71	95848,68

Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina	Diskontuota vertė
1	Per vienerius metus		
1.1	Trumpalaikiai atidėjiniai		
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2	Nuo vieno iki penkerių metų	95848,68	
3	Po penkerių metų		
4	Atidėjinių suma, iš viso	95848,68	

7 priedas
17-tojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai
įsipareigojimai“ 12 priedas

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas							
Lit. Nr.	Straipsniai	Iš viso	Į tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Į tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Į tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Į tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3 547,09					
3	Tiekėjams mokėtinos sumos	46 602,23	12 798,24		34 122,27	11 481,51	
4	Sukauptos mokėtinos sumos	310 410,04	5 219,77		228 976,34	3 886,04	
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	300 122,05	5 219,77		223 436,50	3 886,04	
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	10 287,99			5 539,84		
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.2.1	Mokesčių, gautų avansu, sumos						
5.2.2	Socialinių įmokų, gautų avansu, sumos						
5.2.3	Kiti gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3	Kitos mokėtinos sumos						
6	Kai kurių mokėtinių sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	360 559,36	18 018,01		263 098,61	15 367,55	

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną įsipareigojimų suma 360559.36- Eur. Iš jų:

Tiekėjams mokėtinos sumos – 46602,23 Eur.: už komunalinius patarnavimus – 10395.95 Eur., transporto išlaidos 7268.82 Eur., už medikamentus ir med. paslaugas, priemonės – 16653.27 Eur., už ryšių paslaugas – 7415.26 Eur., ūkinės, kanceliarinės prekės – 1883,16 Eur., informacinių technologijų – 1877,99 Eur., kitos paslaugos – 1107,78 Eur.

Sukauptas mokėtinas sumos – 310410,04 Eur., : sukauptos nepanaudotos atostogos 294902,28 Eur., sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokos – 5219,77 Eur., sukauptos skatinamųjų mokėtinos sumos 10287,99 Eur.

Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos(lizingo)įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	263 098,61	360 559,36
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	263 098,61	360 559,36

Pastaba Nr.8. Grynasis turtas. Informacija apie grynojo turto pokytį pateikta 8 priede. Ataskaitinio laikotarpio grynąjį turtą sudaro dalininkų kapitalas, ankstesniųjų metų perviršis ir ataskaitinio laikotarpio perviršis.

Pastaba Nr.9. Pagrindinės veiklos kitos pajamos. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama 9 priede.

Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių VSS finans. ataskaitų aiškinamajame rašte*

Eil. Nr.		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	4 028 254,04	3 526 807,86
1.1	Pajamos iš rinkliavų ir žyminio mokesčio		
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	4 028 254,04	3 526 807,86
1.3.1	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	4 028 254,04	3 526 807,86
1.3.2	Nuomos pajamos (pagrindinė veikla)		
1.4	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	4 028 254,04	3 526 807,86

Suteiktų paslaugų ir reikšmingų sumų, pateiktų 9 priede, detalizavimas:

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos kitos pajamos – suteiktų paslaugų pagal pasirašytas sutartis su Šiaulių teritorine ligonių kasa pajamos: 3715366,86 Eur., pagal sutartis su kitomis įstaigomis – 1281,35 Eur., bei mokamų paslaugų pajamos: 311605.83 Eur.
Viso: 4028254,04 Eur.

Turto ir paslaugų pajamų sumos, gautos iš mainų sandorių nebuvo.

Pastaba Nr.10. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas

**Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas
aiškinamajame rašte**

Eil. Nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis						Praėjęs ataskaitinis laikotarpis								
		Vidutinis darbuotojų skaičius*			Darbo užmokesčio sąnaudos			Vidutinis darbuotojų skaičius*			Darbo užmokesčio sąnaudos					
		2	3	4	Pareiginė alga	Priedai, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomantams ir jų šeimoms	Kita	7	8	9	10	11	12	13
1	Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai															
2	Teisėjai															
3	Valstybės tarnautojai															
3.1	einantys vadovaujamas pareigas															
3.2	patarėjai															
3.3	specialistai															
4	Kariai															
5	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis	129	-2 319 763,25	-1 101 547,60	-11 599,15					123	-2 379 617,29	-1 057 646,80	-8 021,24			
5.1	einantys vadovaujamas pareigas	2,0	-43 655,70	-13 563,81						2,0	-32 832,16	-12 927,81				

5.2	Kiti darbuotojai	127,0	-2 276 107,55	-1 087 983,79	-11 599,15		121,0	-2 346 785,13	-1 044 718,99	-8 021,24
6	Kiti	10,0	-92 667,95	-28 145,05			11,0	-107 268,26	-33 455,12	
7	Iš viso:	139	-2 412 431,20	-1 129 692,65	-11 599,15		134	-2 486 885,55	-1 091 101,92	-8 021,24
8	Iš jų socialinio draudimo sąnaudos	X	-41 780,70	-19 647,79	-201,73		X	-43 199,25	-19 194,99	-139,51

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur.)
1.	Šildymo	43200,25
2.	Elektros energijos	29380,56
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	1629,82
4.	Ryšių paslaugų	3714,35
5.	Kitos komunalinės paslaugos	9511,07
	IŠ VISO:	87436,05

Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur.)
1.	Laboratoriniai ir kt. tyrimai už gydymo įstaigos ribų	58967,33
2.	Profilaktiniai patikrinimai, rentgeno tyrimai ir kt. sąnaudos už gydymo įstaigos ribų	34942,88
3.	Informacinių technologijų	42379,35
4.	Spaudiniai, blankai ir kt. kanceliarinės prekės	6043,85
5.	Civilinės atsakomybės draudimas	3452,71
6.	Profesinės žalos atlyginimas	1499,28
7.	Deguonies balionų papildymas ir nuoma	2759,38
8.	Perduotas naudoti ūkinis inventorių	19112,73
9.	Viešinimo paslaugos	1537,07
10.	Med.atliekų tvarkymas	2083,17
11.	Darbo rūbų įsigijimas	4390,00
12.	Elektr. ir kt. ūkio prekės	2436,43
13.	Buitinės, higienos prekės	5815,88
4.	Kitos sąnaudos	24009,50
	IŠ VISO:	209429,56

Ataskaitinio laikotarpio kitas sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur.)
1.	Materialinės pašalpos	4380,00
2.	Finansavimo sąnaudos	8790,99
3.	Banko komisiniai mokesčiai, mokesčiai už pervedimus	940,71
4.	Mob. punkto sąnaudos	21902,25
5.	Kitos sąnaudos	699,25
	IŠ VISO:	36713,20

Pastaba Nr. 11. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas.

Pastaba Nr. 12. Pagrindinės veiklos pinigų srautai. Pinigų srautų ataskaita sudaryta tiesioginiu būdu. Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos įplaukos gautos už suteiktas pagrindinės veiklos paslaugas, bei įplaukos gautos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų.

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos išmokos - pinigų išmokėjimai darbuotojams, pinigų mokėjimai prekių ir paslaugų tiekėjams vykdant pagrindinę veiklą.

Pastaba Nr. 13. Investicinės veiklos pinigų srautai.

Ataskaitinio laikotarpio investicinės veiklos pinigų srautai - pinigų išmokėjimai įsigyjant ilgalaikį materialųjį turtą.

Ataskaitiniu laikotarpiu registruojamas pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas.

Pastaba Nr. 14. Segmentai.

10 priedas

25-tojo VSAFAS „Segmentai“ I priedas

Informacija pagal veiklos segmentus: Pagrindinės veiklos sąnaudos 2022 m.

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Iš viso (patvirtata ataskaitose)	Segmentai											Iš viso
			Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarkos ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunal ūkis	Sveikatos apsauga	Politis, kultūra ir religija	Švietimas	Sociali apsauga		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
I	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-4 543 949,23							-4 543 949,23				-4 543 949,23	
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-3 553 723,00							-3 553 723,00				-3 553 723,00	
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-97 765,74							-97 765,74				-97 765,74	
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-87 436,05							-87 436,05				-87 436,05	
1.4	Konandiruočių	-1 734,32							-1 734,32				-1 734,32	
1.5	Transporto	-95 948,64							-95 948,64				-95 948,64	
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-12 053,25							-12 053,25				-12 053,25	
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-36 895,36							-36 895,36				-36 895,36	
1.8	Nuvertėjimo ir nurąšytų sumų	-4,93							-4,93				-4,93	
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-391 938,15							-391 938,15				-391 938,15	
1.10	Socialinių išmokų													
1.11	Nuomos													
1.12	Finansavimo	-20 307,03							-20 307,03				-20 307,03	

Informācija par veiktos segmentus: Galvenās darbības 2022. g., Eur

Eil. Nr.	Finanšu ataskaitu strāpsnāvi	Iš viso (pateikta ataskaitos)	Segmenti										Iš viso
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
			Bendros valstības paslaugas	Gynība	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekono mika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunal ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietis mas apsauga	Social	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Finanšu ataskaitu strāpsnāvi	-5 171 816,50							-5 171 816,50				-5 171 816,50
1.1	Darbo ūmokesāio ir socialinio draudimo	-3 586 008,71							-3 586 008,71				-3 586 008,71
1.2	Nusidēvājimo ir amortizācijas	-78 967,26							-78 967,26				-78 967,26
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-58 587,54							-58 587,54				-58 587,54
1.4	Komandiruočių	-150,33							-150,33				-150,33
1.5	Transporto	-65 299,56							-65 299,56				-65 299,56
1.6	Kvalifikācijas kēlimo	-6 034,18							-6 034,18				-6 034,18
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-34 920,67							-34 920,67				-34 920,67
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-557,33							-557,33				-557,33
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-968 127,25							-968 127,25				-968 127,25

Pastaba Nr. 15. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, susiję su panaudos sutartimi.

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.62 p.

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną įstaiga pagal panaudos sutartis turėjo ilgalaikio turto iš viso 220231,57 Eur. (iš jų su viešojo sektoriaus subjektais už 194458,57 Eur.); atsargų už 1951,40 Eur.

VšĮ Telšių rajono PSPC ilgalaikis turtas, valdomas pagal panaudos sutartis 2022-12-31:

	Materialusis turtas	Su kuo sudaryta sutartis	Vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai	Panaudos sutarties Nr.	Panaudos laikotarpis	Galimybė ją pratęsti
1	Mašinos ir įrengimai (med. įranga)	Telšių rajono savivaldybė	19275,74	S-9899 S-16067	2013.12.31.-2023.12.31 2019.02.20-2029.02.20	10 metų
2	Mašinos ir įrengimai (med. įranga)	UAB "Lineta"	13915	F-04/KC-561,F-180	2021.12.17 - 2023.12.17 2021.11.23 - 2023.11.23	2 metai
3	Mašinos ir įrengimai (med. įranga)	UAB Diamedica	1452	F-178	2021.12.29 - 2023.12.29	2 metai
4	Mašinos ir įrengimai (med. įranga)	UAB Medita	10406	F-182,F-193	2021.12.07-2023.12.10 2021.12.10 - 2023.12.10	2 metai
5	Mašinos ir įrengimai (med. įranga)	Kauno klinikos	8563,22	SUT-15-1789	2015.08.19	Neterminuotai
Viso:			53611,96			
6	Radijo ryšio terminalai	Panevėžio GMP	6639,61	GS	2020.11.27 - 2030.11.01	10 metų
Viso:			6639,61			
7	Transporto priemonės	SAM	159980,00	PS-71 PS-22	2017.05.23-2027.05.23 2019.02.26-2029.02.26	10 metų
Viso:			159980,00			
Iš viso ilgalaikis turtas:			220231,57			

VšĮ Telšių rajono PSPC atsargos, gautos pagal panaudos sutartis 2022-12-31:

Eil. Nr.	Materialusis turtas	Su kuo sudaryta sutartis	Kiekis	Vertė Eur. 2022.12.31
Med. įranga				
1	DPV aparatas	Telšių raj. Savivaldybė	3	161,31
2	Diagnostinis rinkinys	Telšių raj. Savivaldybė	4	339,44
3	Spinalinė lenta su galvos imobiliz.priem.	Telšių raj. Savivaldybė	1	139,02
4	I.OR rinkinys	Telšių raj. Savivaldybė	2	182,86
5	Mikrospirometras	Telšių raj. Savivaldybė	2	493,52
6	Glikozės kiekio stebėjimo sistema	Mediq Lietuva	8	96,8
VISO:				1412,95
Ūkio inventorius				
7	GPS įrenginys FMB 120	Panevėžio GMP stotis	5	635,25
8	120 l talpos konteineriai	UAB Telšių keliai	7	101,36
9	Siustuvai su SIM kortele	UAB Grifs AG	1	159,58
VISO:				896,19
IŠ VISO:				2309,14

Pastaba Nr. 16. Poataskaitiniai įvykiai. Įstaigai teisminių bylų nėra iškelta.

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data: 2022 m kovo 10 d.

Priežastis, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinys buvo grąžintas pataisyti ir pakartotinai pateiktas teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui:

Atlikti pataisymai:

Pakartotinio pateikimo data:

Direktorė

Laima Jurytė-Zakarauskienė

Vyriausioji buhalterė

Vaiva Kavackė