

**Viešosios įstaigos Jurbarko rajono pirminės sveikatos priežiūros centras**  
**158310677, Vydūno g. 56 D., Jurbarkas**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**PRIE FINANSINIŲ ATASKAITŲ, PARENGTŲ PAGAL VSAFAS**  
**2014 M GRUODŽIO 31 D. BŪKLEI**

**I BENDROJI DALIS**

Viešoji įstaiga Jurbarko rajono pirminės sveikatos priežiūros centras (toliau PSPC) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Jurbarko rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su 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 Įstaigos įstatais.

Įstaiga įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre 1998 m. vasario mėn. 24 dieną, jos kodas 158310677.

Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitą banke.

Įstaigos buveinė yra Vydūno g. 56 D., Jurbarko. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – gerinti Lietuvos gyventojų sveikatą, mažinti jų sergamumą, kokybiškai bei kvalifikuotai teikti medicinos paslaugas. Siekiant įvykdyti veiklos tikslus, įstaiga teikia pirminio lygio asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kurias teikti teisę suteikia įstaigos asmens sveikatos priežiūros licencija.

Darbuotojų skaičius ataskaitinių metų pabaigoje buvo 116 darbuotojų.

Ataskaitiniu laikotarpiu už Įstaigos veiklą buvo atsakinga direktorė Remigija Mencienė.

VšĮ Jurbarko rajono pirminės sveikatos priežiūros centras neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų.

Nuo 2010 metų sausio 01 d. apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Finansinių ataskaitų rinkinys už ataskaitinį laikotarpį nuo 2011 01 01 d. iki 2011 12 31 d. sudarytas vadovaujantis 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212.

Įstaigoje buhalterinė apskaita tvarkoma kompiuterizuotai, naudojant Stekas apskaita – VSAFAS, Darbo užmokestis buhalterines programas.

**II APSKAITOS POLITIKA**

PSPC parengtos atskaitos už 2014 metus atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

PSPC sudarydama finansinių atsakitų rinkinį vadovavosi šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus:

1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu.
2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).
4. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu.
5. Lietuvos Respublikos Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu.
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr 719 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.

7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

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

Remiantis minėtais teisės aktais yra parengta ir direktorės 2010 m. gruodžio 31 dienos įsakymu Nr.02-52 patvirtinta apskaitos politika, kuri įsigaliojo nuo 2010 metų sausio 1 d.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai.

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

### **Nematerialusis turtas**

Įstaigoje ilgalaikis nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

Nematerialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą. Likvidacinė vertė – 1 Lt.

Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai suderinti su Jurbarko rajono savivaldybės atsakingais darbuotojais už konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir patvirtinti direktorės 2010 m. balandžio 12 d. įsakymu Nr.02-14.

Nustatytas nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Turto grupė	Turto amortizacijos normatyvas metais
Programinė įranga	3

Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto.

Įstaigos veikloje naudojamo visiškai amortizuoto nematerialaus turto įsigijimo savikaina 10489,00 litų.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 1000 Lt.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nusidėvėjimo vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai suderinti su Jurbarko rajono savivaldybės atsakingais darbuotojais už konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir patvirtinti direktorės įsakymu Nr.02-14 2010-04-12.

Turto grupė	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metais)
-------------	--

Mašinos ir įrengimai	8
Transporto priemonės	7
Baldai ir biuro įranga:	
Baldai	10
Kompiuteriai ir jų įranga (7 metai)	7
Kita biuro įranga (7 metai)	7
Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
Kitas ilgalaikis materialusis turtas:	
Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	10
Specialieji drabužiai ir avalynė	3
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

Įstaigoje nėra nenaudojamo bet nenurašyto materialiojo turto.

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai nudėvėtas šis materialusis turtas, kurio įsigijimo savikaina yra 72871,49 litai.

Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

### **Atsargos**

Atsargos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 8 VSAFAS „Atsargos“.

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

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, savikainą, VŠĮ Jurbarko rajono pirminės sveikatos priežiūros centras taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar teikiamų paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus. Kai atsargos sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

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

### **Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai**

Finansinis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti.

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

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

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

### **Įsipareigojimai**

Įsipareigojimai apskaitomi remiantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką.

Įsipareigojimai registruojami apskaitoje tik tada, kai gavus turtą ar paslaugas įstaiga prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais arba turtu.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių skolų dalis, kuri turės būti sugrąžinta per ateinančius finansinius metus, perkeliama į trumpalaikių įsipareigojimų grupę. Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

### **Finansinė nuoma (lizingas)**

Finansinės nuomos (lizingo) ūkinės operacijos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis kurios nurodytos 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje).

Palūkanos priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos mokėtinos palūkanos.

Finansinė nuoma (lizingu) įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

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

### **Atostoginių kaupimai**

Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams.

Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24

VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

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

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

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

- apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų (į kalendorinių dienų skaičių turi būti įskaičiuotos ir papildomai suteikiamos kasmetinės atostogų dienos, (pvz., už darbo stažą ir pan.).

- išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio (vidutinis darbo dienos darbo užmokestis skaičiuojamas iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį skaičiuojamos sukauptos išmokos už kasmetines atostogas). Darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamas padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių darbo dienų savaitei.
- nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupina įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma.

Apskaičiavęs išmokas už kasmetines atostogas, atsakingas darbuotojas parengia nepanaudotų atostogų ataskaitą pagal darbuotojus.

Atostoginių kaupimai apima darbdavio mokamas socialinio draudimo įmokas, skaičiuojamas nuo apskaičiuoto darbo užmokesčio ir įmokas į Garantinį fondą.

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

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

### **Finansavimo pajamos**

Finansavimo pajamos pripažįstamos ir apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“.

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

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos. Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją);
- registruojant turto nuvertėjimą;
- registruojant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams;
- nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas.
- Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:
- perdavus ūkinį inventorių naudoti veikloje;
- sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje;
- pardavus atsargas;
- atsargoms nuvertėjus;
- nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.

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

### **Pagrindinės veiklos kitos pajamos**

Pagrindinės veiklos kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 10 VSAFAS „Kitos pajamos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos medicinos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

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

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

### **Sąnaudos**

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

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

### **Turto nuvertėjimas**

Turto nuvertėjimas nustatomas ir apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 8 VSAFAS „Atsargos“, 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius.

Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte.

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

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui.

nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

## **III AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai.

Visos aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina.

Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma yra lygi nuliui.

2014 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta lyginamoji informacija už praėjusį ataskaitinį laikotarpį.

### **Nematerialusis turtas (toliau NT)**

Informacija, apie NT balansinės vertės pagal NT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 13 standarto 1 priede nustatytą formą. Priedas P03.

Įstaigos veikloje naudojamas šis nematerialus turtas :

- Programa Stekas apskaita – VSAFAS;
- Kompiuterinė programa Poli Plus

– Programa Darbo užmokesčio apskaita (Stekas).

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

### **Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT)**

Informacija, apie IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 12 standarto 1 priede nustatytą formą. Priedas P04.

IMT, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 772871,49 litai.

IMT, kuris nebenaudojamas veikloje nėra;

IMT, kuris laikinai nenaudojamas veikloje nėra.

Įstaiga finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų neturi.

Įstaiga paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturėjo sutarčių, pasirašytų dėl IMT įsigijimo ateityje.

Ilgalaikio finansinio turto į staiga neturi.

### **Atsargos**

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikiama pagal 8 standarto 1 priede pateiktą formą. Priedas P08.

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

Įstaigoje trečiųjų asmenų laikomos atsargos apskaitomos nebalansinėje sąskaitoje.

### **Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai.**

Įstaigos išankstinių apmokėjimų suma paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 49323,44 litai.

Ši suma- iš anksto sumokėtas užstatas bankui už automašinos veiklos nuomą.

Informacija pateikta priede P09.

Apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, įstaiga pateikia informaciją naudodama formą pateiktą 17 standarto 7 priede. Priedas P10. Per vienerius metus gautinų sumų likutis metų pabaigoje 256118,61 litas. Gautinos sumos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas teritorinės ligonių kasos įsiskolinimas 217655,21 litas, 18907,81 litas – gautinos lėšos iš kitų juridinių ir fizinių asmenų už suteiktas asmens sveikatos priežiūros mokamas paslaugas, patalpų nuomą, komunalines paslaugas.

Gautinos sumos iš biudžeto- gyventojų pajamų mokesčio permoka 114891,72 litai, darbuotojų

įsiskolinimas už mobiliojo ryšio paslaugas – 523,87 litai.

Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas.

Gautinos finansavimo sumos 4140 litai – gautinos ESP lėšos gydytojų įdarbinimo sąnaudoms kompensuoti.

### **Informacija apie pinigus ir jų ekvivalentus**

Informacija apie turimus pinigus pateikiama pagal 17 standarto 8 priede nurodytą formą pateikta priede P11.

### **Finansavimo sumos**

Informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra pateikiama pagal 20 VSAFAS 4 ir 5 prieduose pateiktas formas. Priedas P12.

## Įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai metų pabaigoje 45613,27 litai.

Įsiskolinimai tiekėjams 54933,95 litai. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 98644,49 litai. T. tarpe socialinio draudimo įsiskolinimas 83752,82 litai. Gyventojų pajamų mokesčio įsiskolinimas 14891,67 litai.

Sukauptų atostogų rezervas 302631,83 litai

Grąžintos lėšos Klaipėdos TLK už kompensuojamų vaistų pasus 403 litai.

Informacija apie finansinius įsipareigojimus ir apie jų pokytį per ataskaitinį laikotarpį rodoma naudojant formą, pateiktą 17 standarto 12 priede. Priedas P17.

## Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda

Informacija apie finansinės nuomos būdu naudojamo turto balansinę vertę pagal turto grupes pateikiama paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Įstaiga šių įsipareigojimų neturi.

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 747077,90 litų :

Pagal panaudos sutartis perduoto turto vertė VšĮ Kauno miesto GMP - 38115,00 Lt, Jurbarko Vytauto Didžiojo pagrindinės mokyklos-11988, 00 Lt, LR Sveikatos apsaugos ministerijos -696974,00 litų.

Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai:

Eil. Nr.	Panaudos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas	Galimybė pratęsti panaudos laikotarpį
1	Jurbarko rajono savivaldybės panaudos sutartis 2010 12 01 Nr.G3-89, Susitarimas dėl 2010 12 01 savivaldybės nekilnojamo turto panaudos sutarties Nr. G3-89 pakeitimo	2020 12 01	numatyta
2	Jurbarko rajono savivaldybės panaudos sutartis 2006 04 05 Nr.G1-40 ir papildomas 2011 10 03 susitarimas dėl sutarties pratęsimo	2020 01 01	numatyta
3	Jurbarko rajono savivaldybės panaudos sutartis 2006 08 01 Nr.G1-113 ir papildomas 2011 10 03 susitarimas dėl sutarties pratęsimo	2020 01 01	numatyta
4	Jurbarko rajono savivaldybės panaudos sutartis 2006 05 26 Nr.G1-128 ir papildomas 2011 10 03 susitarimas dėl sutarties pratęsimo	2020 01 01	numatyta
5	Jurbarko rajono savivaldybės panaudos sutartis 2006 04 05 Nr.G1-108 ir papildomas 2011 10 03 susitarimas dėl sutarties pratęsimo	2020 01 01	numatyta
6	Jurbarko rajono savivaldybės panaudos sutartis 2006 04 27 Nr.G1-67 ir papildomas 2011 10 03 susitarimas dėl sutarties pratęsimo	2020 01 01	numatyta
7	Jurbarko rajono savivaldybės turto panaudos sutartis 2013 07 12 Nr.G3-60	2023 12 31	
8	Sveikatos apsaugos ministerija 2002 01 17 Nr.19	neterminuota	
9	Sveikatos apsaugos ministerija 2008 03 12 Nr.S-80	neterminuota	
10	Sveikatos apsaugos ministerija 2008 06 30 Nr.S-418	neterminuota	
11	Jurbarko Vytauto Didžiojo vidurinė mokykla 2011 01 25	2015 01 25	numatyta
12	VšĮ Kauno miesto GMPS Turto panaudos sutartis 2013 12 16 Nr.(03-41) 158-129	neterminuotai	

## Grynasis turtas

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

## Finansavimo pajamos

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

### **Pagrindinės veiklos ir kitos veiklos pajamos**

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ pateikiamos visos pajamos už teikiamas medicinos, kitas paslaugas tikrąja verte.

Ataskaitiniais metais suteikta paslaugų už 4388191, 71 litą.

– pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka Klaipėdos teritorinė ligonių kasa 4166322,65 litai,

– pajamos už suteiktas paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys 221869,06 litai.

Kitos veiklos pajamos 132143,08 litai yra pajamos už patalpų nuomą.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas pateikiama pagal 10 VSAFAS 2 priede pateiktą formą. Priedas P21.

### **Sąnaudos**

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra pateikiamos veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikrąja verte pagal 11-ojo VSAFAS reikalavimus.

Informacija apie ataskaitiniais metais patirtų sąnaudų reikšmingas sumas pateikiama P22 priede.

### **Su darbo santykiais susijusios išmokos**

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

### **Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas**

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama lentelės forma, pagal 6-ojo VSAFAS 4 priedas. Priedas P23.

### **Informacija pagal veiklos segmentus**

Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama pagal 25 VSAFAS priedo lentelę. Priedas P02.

### **Tarpusavio užskaitos**

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

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos šios tarpusavio užskaitos:

Su VSDF Jurbarko skyriumi ir su Klaipėdos teritorine ligonių kasa 1036280,82 litus.

### **PRIDEDAMA :**

1. P2 priedas Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus 2 lapai . Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus 2 lapai
2. P3 priedas Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 6 lapai.
3. P4 priedas Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 3 lapai.
4. P8 priedas Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 4 lapai.
5. P9 Informacija apie išankstinius apmokėjimus, 1 lapas.
6. P 10 Informacija apie per vienus metus gautinas sumas, 1 lapas.
7. P 11 Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, 1 lapas.
8. P 12 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslią paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 2 lapai.
9. Finansavimo sumų likučiai, 1 lapas.
10. P17 Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, 1 lapas.

11. P21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos, 1 lapas.
12. P21 Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos, 1 lapas;.
13. P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos 1 lapas.
14. P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, 1 lapas;
  
14. P24 Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo), 1 lapas.

Direktorė

Remigija Mencienė

Vyriausioji finansininkė

Rasutė Pernarauskienė

