

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

**VIEŠOJI ISTAIGA PASVALIO LIGONINĖ**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**įmonės kodas 190583596 Pasvalys, Geležinkelių 70**

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2018 M.KOVO 31 D. DUOMENIS**

2018 05 04 Nr.R3-

(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: euro arba tūkstančiais euro*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>			
I.	Nematerialusis turtas	1	628840,62	658299,25
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	1	628840,62	658299,25
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		1,45	1,45
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		585159,84	614252,71
II.6	Transporto priemonės		17637,94	15706,43
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		18211,48	20125,80
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		7829,91	8212,86
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>			
I.	Atsargos	2	745723,70	538880,06
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		72519,96	73555,77
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		69401,42	70708,17
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		3118,54	2847,60
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	3	16939,77	9636,93
III.	Per vienus metus gautinos sumos	4	347482,17	315935,93
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta		341296,44	314297,83
III.5	Sukauptos gautinos sumos		6185,77	1629,22
III.6	Kitos gautinos sumos			8,88
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5	308781,80	139751,43
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>1374564,32</b>	<b>119179,31</b>

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio
----------	-------------	--------------	--	--

<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	6	<b>218641,46</b>	<b>191496,91</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		21831,78	23406,72
II.	Iš savivaldybės biudžeto		39228,40	441,12
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		123412,77	132419,58
IV.	Iš kitų šaltinių		34168,51	35229,49
<b>E.</b>	<b>JSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>656559,47</b>	<b>506489,65</b>
I.	Ilgalaikiai jsipareigojimai	15	<b>149029,00</b>	<b>149029,00</b>
I.1	Ilgalaikiai finansiniai jsipareigojimai		149029,00	149029,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai jsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai jsipareigojimai		<b>507530,47</b>	<b>357460,65</b>
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių jsipareigojimų einamųjų metų dalis	15	29250,00	39000,00
II.3	Trumpalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinės socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinės sumos	8	91614,17	58715,45
II.10	Su darbo santykiais susiję jsipareigojimai	9	235185,64	108264,54
II.11	Sukauptos mokėtinės sumos	8	151480,66	151480,66
II.12	Kiti trumpalaikiai jsipareigojimai			
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	10	<b>499363,39</b>	<b>499192,75</b>
I.	Dalininkų kapitalas		5213,16	5213,16
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		<b>494150,23</b>	<b>493979,59</b>
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	10	170,64	-94495,07
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		493979,59	588474,66
<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, JSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ DALIS</b>		<b>1374564,32</b>	<b>1197179,31</b>

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

Rolandas Rastauskas  
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Palma Janulevičienė  
(vardas ir pavardė)

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

**VIEŠOJI ISTAIGA PASAVLIO LIGONINĖ**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**įmonės kodas 190583596 Geležinkeliečių 70, Pasvalys**

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

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

PAGAL 2018 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

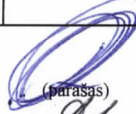
2018 05 04 Nr.R3-  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

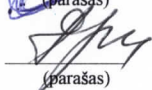
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>1080195,13</b>	<b>1058521,94</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		<b>39605,90</b>	<b>57624,42</b>
I.1.	Iš valstybės biudžeto		19955,49	17591,58
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		5521,50	2638,29
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		10142,01	30732,69
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		3986,90	6661,86
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		<b>1040589,23</b>	<b>1000897,52</b>
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		1040589,23	1000897,52
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		<b>1079031,51</b>	<b>1057860,03</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		777211,33	752604,56
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		35795,95	59186,13
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		53658,49	57663,94
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		390,00	791,20
V.	TRANSPORTO		3901,90	3516,31
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		5285,80	4406,64
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		8428,80	7090,45
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		848,68	3089,12
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		151875,61	130617,08
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS		499,87	498,13
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		34608,10	30277,63
XIV.	KITOS		6526,98	8118,84
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>1163,62</b>	<b>661,91</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>254,11</b>	<b>164,47</b>
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		6726,67	8310,26
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		6472,56	8145,79
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>-1247,09</b>	<b>-53,25</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G.</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
<b>H.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>170,64</b>	<b>773,13</b>
<b>I.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>J.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>170,64</b>	<b>773,13</b>
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Vyriausioji finansininkė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
(parašas)

Rolandas Rastauskas  
(vardas ir pavardė)

  
(parašas)

Palma Janulevičienė  
(vardas ir pavardė)

# VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS PASVALIO LIGONINĖS 2018 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

## I. BENDROJI DALIS

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

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

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

Įstaigos buveinė yra Geležinkeliečių g. 70, Pasvalys .

Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais. Įstaigos veikla neterminuota.

Įstaigos identifikavimo numeris 190583596 .

Įstaiga įregistruota 1997 metais rugsėjo mėn. 29 dieną.

Įstaigos steigėja yra Pasvalio rajono savivaldybė.

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

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

Atskaitinis laikotarpis nuo 2018 01 01 d iki 2018 03 31 d.

Įstaiga dalyvauja projektuose:

„Sveikatos priežiūros paslaugų prieinamumo gerinimas neįgaliesiems“(08.1.3-CPVA-V-607-02-0011)

## II. APSKAITOS POLITIKA

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

2. Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Bendraisiais apskaitos principais (toliau – BAP) 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574, 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau –VSAFAS) bei kitų galiojančių teisės aktų reikalavimais.

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

## Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

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

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

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

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

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo Normatyvas ( metai)
1	Pastatai:	
	Kapitaliniai mūriniai pastatai	100
	Pastatai	75
	Tašytų rastų pastatai	40
	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
5	Kiti statiniai	10
6	Mašinos ir įrengimai:	
	Medicinos įranga	6
	Radijo ir televizijos, informacinių ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8
	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
7	Transporto priemonės:	
	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6
	Specialūs automobiliai	4
	Autobusai, kroviniai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	5
	Kitos transporto priemonės	6
8	Baldai ir biuro įranga:	
	Baldai	7
	Kompiuteriai ir jų įranga	4
	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
	Kita biuro įranga	8
9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas:	
	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Ilgalaikio materialiaus turto nusidevėjimo normatyvai suderinti Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus ir patvirtinti vyriausiojo gydytojo. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

### Nematerialusis turtas

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

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

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

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

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

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

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

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

Nematerialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

### Atsargos

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

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

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

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

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

### Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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

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

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

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

### **Finansavimo sumos**

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

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

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

### **Atidėjiniai**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Atostoginių kaupimai**

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

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

## Segmentai

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

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

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

## Pagrindinės veiklos kitos pajamos

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

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

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

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

## Sąnaudos

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

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

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

## Užsienio valiuta

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

## Tarpusavio užskaitos

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

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

## Finansinės rizikos valdymo principai.

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

Ligoninės buhalterijos darbo vidinę kontrolę atlieka vyriausiasis buhalteris.



### III. PASTABOS

**Pastaba Nr1** Ilgalaikis materialusis turtas. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12-o standarto 1 priede nustatytą formą pateikta **priede Nr.1**

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

**Pastabos Nr.3.** Finansavimo sumos. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pagal 20 –o standarto 4 ir 5 prieduose pateiktas formas, **priedai Nr. 3 ir priedas Nr. 4**

**Pastabos Nr.4** Pateikiama informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pagal 6-o standarto 4 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 5**

#### PRIDEDAMA:

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

Vyriausiasis gydytojas

Vyriausioji finansininkė


Rolandas Rastauskas

Palma Janulevičienė



Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	astatai			Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldui ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai	Kiti							Kitos ilgalaikės materialiosios vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
13.	Neatlyginimai gauto turto sukauptą nuvertėjimo suma**	X														
14.	Apskačiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X														
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X														
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X														
16.1.	parduoto	X														
16.2.	perduoto	X														
16.3.	nurašyto	X														
17.	Pergrupavimai (+/-)	X														
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)	X														
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		X	X	X								X	X		
20.	Neatlyginimai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis															
21.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)		X	X	X								X	X		
22.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)		X	X	X								X	X		
22.1.	parduoto		X	X	X								X	X		
22.2.	perduoto		X	X	X								X	X		
22.3.	nurašyto		X	X	X								X	X		
23.	Pergrupavimai (+/-)		X	X	X								X	X		
24.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)		X	X	X								X	X		
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+ 24)				1,45		585159,84	17637,94			18211,48	7829,91			628840,62	
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)				1,45		614252,71	15706,43			20125,80	8212,86			658299,25	

\* - Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

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

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ\*

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir akcinis inventoriūs	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	6	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		70708,17				2847,60		73555,77
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)		155459,46				2149,41		157608,87
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		152665,01				2149,41		154814,42
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		2794,45						2794,45
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		156766,21				1878,47		158644,68
3.1.	Parduota		1195,03						
3.2.	Perleista (paskirstyta)						1878,47		3073,50
3.3.	Sunaudota veikloje		155109,18						
3.4.	Kiti nurašymai		462,00						155109,18
4.	Pergrupavimai (+/-)								462,00
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		69401,42				3118,54		72519,96
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)								
10.1.	Parduota								
10.2.	Perleista (paskirstyta)								
10.3.	Sunaudota veikloje								
10.4.	Kiti nurašymai								
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-)								
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		69401,42				3118,54		72519,96
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		70708,17				2847,60		73555,77

\*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį										
		3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13
	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	23406,72	12188,12		6,66		13769,72				21831,78	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	22985,20	200,33	-200,33	6,66		1413,66				21578,20	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	421,52	11987,79	200,33			12356,06				253,58	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	441,12	45938,00				7150,72				39228,40	
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1,45	43300,00				4073,05				39228,40	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	439,67	2638,00				3077,67				0,00	
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	132419,58	1135,20				10142,01				123412,77	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	130030,96										
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2388,62	1135,20				8055,09				121975,87	
4.	Iš kitų šaltinių:	35229,49	138,13		2787,79		3986,90				1436,90	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	35229,49			2787,79		3986,90				34168,51	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	138,13								34030,38	
5.	Iš viso finansavimo sumų	191496,91	59399,45		2794,45		35049,35				218641,46	

\* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis

VIEŠOJI ĮSTAIGA PASVALIO LIGONINĖ  
 įmonės kodas 190583596

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

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

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		23406,72	23406,72		21831,78	21831,78
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		441,12	441,12		39228,40	39228,40
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		132419,58	132419,58		123412,77	123412,77
4.	Iš kitų šaltinių		35229,49	35229,49		34168,51	34168,51
5.	Iš viso		191496,91	191496,91		218641,46	218641,46

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

**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>		
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos		
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
<b>2.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>	<b>1247,09</b>	<b>1258,13</b>
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		422,51
2.3.	Palūkanų sąnaudos	1247,09	835,62
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
<b>3.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)</b>	<b>-1247,09</b>	<b>-1258,13</b>

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>		
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos		
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
<b>2.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>	<b>1247,09</b>	<b>1258,13</b>
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		422,51
2.3.	Palūkanų sąnaudos	1247,09	835,62
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
<b>3.</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)</b>	<b>-1247,09</b>	<b>-1258,13</b>

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.