

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

VIEŠOJI ISTAIGA KAUNO KLINIKINĖ LIGONINĖ

Įmonės kodas 302583800, Josvainių g. 2, LT-47144 Kaunas

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

2019-03-04 Nr. 7F-25 (9.1.)
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais arba tūkstančiais eurų*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		9996435,51	9369694,00
I.	Nematerialusis turtas	1	39444,51	54787,11
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		39444,51	54787,11
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	9956991,00	9314906,89
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		3498091,78	2867184,95
II.6	Transporto priemonės		24658,91	29508,04
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		295549,40	275045,36
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		556664,84	551142,47
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		5582026,07	5592026,07
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		6473112,82	4741764,38
I.	Atsargos	3	870885,13	848631,00
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		870885,13	848631,00
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	6112,02	4462,29
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	3212757,72	2170351,47
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0	4844,86
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		3000781,21	1972713,14
III.5	Sukauptos gautinos sumos		177111,21	158588,07
III.6	Kitos gautinos sumos		34865,30	34205,40
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	2383357,95	1718319,62
	IŠ VISO TURTO:		16469548,33	14111458,38
D.	FINANSAVIMO SUMOS	7	5636484,66	4704043,18
I.	Iš valstybės biudžeto		2767617,80	1708552,29
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		2543001,32	2639989,79
IV.	Iš kitų šaltinių		325865,54	355501,10
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	8	4491821,67	5357201,80
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		1045230,65	1253809,08
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		515266,13	809703,89
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		529964,52	444105,19
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		3446591,02	4103392,72
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		506177,18	440747,85
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		294437,76	294437,76
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.6	Mokėtinų sumų į biudžetą ir fondus			
II.6.1	Gražintinų finansavimų sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos		562685,97	1643710,98
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		574432,13	528877,07
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos		1499017,85	1188394,80
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		9840,13	7224,26
F.	GRYNASIS TURTAS	9	6341242,00	4050213,40
I.	Dalininkų kapitalas		350486,77	350486,77
II.	Rezervai		90771,25	90771,25
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai		90771,25	90771,25
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		5899983,98	3608955,38
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		2291028,60	297785,74
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		3608955,38	3311169,64
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		16469548,33	14111458,38

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos
vadovas)

Vyriausioji finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)


(parašas)

Albinas Naudžiūnas
(vardas ir pavardė)

Aušra Subačiūtė
(vardas ir pavardė)

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

VIEŠOJI ISTAIGA KAUNO KLINIKINĖ LIGONINĖ

Imonės kodas 302583800, Josvainių g. 2, LT-47144 Kaunas

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-03-04 Nr. 7F-26 (9.1.)

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	10	32816035,45	29488868,44
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		1897034,12	1631054,65
I.1.	Iš valstybės biudžeto		757480,05	477859,28
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		181831,57	126272,46
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		957722,50	1026922,91
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		30919001,33	27857813,79
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		30919001,33	27857813,79
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	11	-30514308,74	-29141979,96
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-22496836,88	-20868925,55
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-684486,96	-685248,68
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-744095,82	-711818,97
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		0	0
V.	TRANSPORTO		-21666,12	-31490,87
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-9205,40	-15186,89
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-669101,41	-710784,19
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-9998,90	-36789,64
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-4437298,67	-4547502,40
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-6550,00	-7050,00
XI.	NUOMOS		-33995,91	-17396,28
XII.	FINANSAVIMO		-130,47	0
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-426842,87	-539158,56
XIV.	KITOS		-974099,33	-970627,93
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		2301726,71	346888,48
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	12	12986,45	-4732,86
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		42243,94	6135,99
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-923,71	-221,70
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-28333,78	-10647,15
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	13	-23684,56	-44369,88
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		2291028,60	297785,74
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		2291028,60	297785,74
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Generalinis direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Albinas Naudžiūnas
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Aušra Subačiūtė
(vardas ir pavardė)

(Grynojo turto pokyčių ataskaitos forma)
VIEŠOJI ISTAIGA KAUNO KLINIKINĖ LIGONINĖ

Imonės kodas 302583800, Josvainių g. 2, LT-47144 Kaunas

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-03-04 Nr. 7F-27 (9,1.)
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažu- mos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezer- vai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		350486,77		90771,25		3311169,64	3752427,66	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x			x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x		297785,74	297785,74	
9.	Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		350486,77		90771,25		3608955,38	4050213,40	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x			x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x		2291028,60	2291028,60	
17.	Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		350486,77		90771,25		5899983,98	6341242,00	

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Generalinis direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens
pareigų pavadinimas)

Vyriausioji finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (bualteris), jeigu
privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Albinas Naudžiūnas
(vardas ir pavardė)

Aušra Subačiūtė
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus fondus, pinigų srautų ataskaitos forma)

VIEŠOJI ISTAIGA KAUNO KLINIKINĖ LIGONINĖ

Įmonės kodas 302583800, Jovainių g. 2, LT-47144 Kaunas

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2019-03-04 Nr. 7F-28 (9.1.)
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	14	1029430,40	0,00	1029430,40	173623,33	0,00	173623,33
I.	Įplaukos		23751808,30	0,00	23751808,30	22155972,12	562,00	22156534,12
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		642074,97	0,00	642074,97	518659,09	562,00	519221,09
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		506736,83		506736,83	456263,90		456263,90
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto							
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		84843,11		84843,11	2693,02		2693,02
I.1.4.	Iš kitų šaltinių		50495,03	0,00	50495,03	59702,17	562,00	60264,17
I.2.	Iš mokesčių							
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		22880156,59		22880156,59	21343507,23		21343507,23
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6.	Gautos palūkanos							
I.7.	Kitos įplaukos		229576,74		229576,74	293805,80		293805,80
II.	Pervestos lėšos		-13829,03		-13829,03	-701,94		-701,94
II.1.	I valstybės biudžetą		-13461,93		-13461,93	-597,84		-597,84
II.2.	I savivaldybių biudžetus		-367,10		-367,10	-104,10		-104,10
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4.	I kitus išteklių fondus							
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6.	Kitiems subjektams							
III.	Išmokos		-22708548,87	0,00	-22708548,87	-21981646,85	-562,00	-21982208,85
III.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-15114880,96		-15114880,96	-14332486,43		-14332486,43
III.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-984590,49		-984590,49	-963311,72		-963311,72
III.3.	Komandiruočių		0		0	0		0
III.4.	Transporto		-35356,26		-35356,26	-44832,26		-44832,26
III.5.	Kvalifikacijos kėlimo		-9399,41		-9399,41	-12995,31		-12995,31
III.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-648150,13		-648150,13	-485687,06		-485687,06
III.7.	Atsargų įsigijimo		-4863333,25	0,00	-4863333,25	-4882261,80	-562,00	-4882823,80
III.8.	Socialinių išmokų		-6550,00		-6550,00	-7050,00		-7050,00
III.9.	Nuomos		-24288,96		-24288,96	-18575,36		-18575,36
III.10.	Kitų paslaugų įsigijimo		-624201,88		-624201,88	-886730,57		-886730,57
III.11.	Sumokėtos palūkanos		-32097,69		-32097,69	-44249,46		-44249,46
III.12.	Kitos išmokos		-365699,84		-365699,84	-303466,88		-303466,88
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-311615,21	-1072672,53	-1384287,74	-931184,97	-3378,02	-934562,99
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-311615,21	-1072672,53	-1384287,74	-931184,97	-3378,02	-934562,99
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V.	Terminuotųjų indelių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-52752,22	1072672,53	1019920,31	909903,44	3378,02	913281,46
I.	Įplaukos iš gautų paskolų		0		0	454516,58		454516,58
II.	Gautų paskolų grąžinimas		-294437,76		-294437,76	-222217,77		-222217,77

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		0		0	-68514,57		-68514,57
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		240233,54	1072672,53	1312906,07	746119,20	3378,02	749497,22
IV.1	Iš valstybės biudžeto		240233,54	1072672,53	1312906,07	112782,37	3378,02	116160,39
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0		0	633336,83		633336,83
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V.	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI.	Gauti dalininko įnašai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		1452,00		1452,00			
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		-24,64		-24,64			
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		665038,33	0,00	665038,33	152341,80	0,00	152341,80
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1718319,62		1718319,62	1565977,82		1565977,82
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		2383357,95		2383357,95	1718319,62		1718319,62

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Albinas Naudžiūnas

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Aušra Subačiūtė

(vardas ir pavardė)

VIEŠOJI ĮSTAIGA KAUNO KLINIKINĖ LIGONINĖ
2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. kovo 4 d. Nr. 7F-29 (9.1.)

1. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Kauno klinikinė ligoninė (toliau – įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos sveikatos priežiūros įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal įstaigai suteiktą licenciją. Įstaiga yra ne pelno siekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo.

VšĮ Kauno klinikinė ligoninė įsteigta 2011 m. sausio 18 d.

Įstaigos kodas 302583800.

Įstaigos adresas – Josvainių g. 2, LT-47144 Kaunas.

Įstaigos dalininkai yra:

1. Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministerija;
2. Lietuvos sveikatos mokslų universitetas.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – pagal šiuolaikinio medicinos ir slaugos mokslo lygį ir gerą patirtį teikti prieinamas, saugias, veiksmingas sveikatos stiprinimo, ligų prevencijos, diagnostikos, ligonių gydymo ir slaugos paslaugas asmenims.

Įstaiga neturi kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų.

Įstaiga turi filialą – P. Mažylio gimdymo namai, V. Putvinskio g. 3, Kaunas.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2017 m. – 1956, 2018 m. – 1871.

2. APSKAITOS POLITIKA

Viešosios įstaigos Kauno klinikinės ligoninės (toliau – įstaigos) apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, kitais su buhalterinės apskaitos tvarkymu susijusiais Lietuvos Respublikos įstatymais ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Įstaigos apskaitos politika patvirtinta direktoriaus (vyr.gydytojo) 2011-05-12 įsakymu Nr. 1V-102 „Dėl apskaitos politikos ir sąskaitų plano patvirtinimo“, papildyta 2015 m. skyriumi „Segmentai“.

Apskaitos politika per ataskaitinius finansinius metus nebuvo keista.

Per ataskaitinius finansinius metus buvo atliktas esminis klaidų taisymas pagal 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ reikalavimus. Aiškinamajame rašte lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informaciją, praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys apie gautinas ir mokėtinas sumas bei pajamas ir sąnaudas teikiami įvertinus atliktą klaidų taisymą.

Apskaitos politika – apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, skirti įstaigos apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti.

Įstaiga pasirenka ir taiko tokią apskaitos politiką, kad finansinės ataskaitos atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus reikalavimo, pasirenkama tokia apskaitos politika, kuri garantuotų, kad finansinėse ataskaitose teikiama informacija būtų tinkama finansinių ataskaitų informacijos vartotojų sprendimams priimti; patikima ir visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

Pasirinkta apskaitos politika gali būti pakeista tik vadovaujantis 7-uju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir turi būti taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaiga, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo ir atsargumo.

Nuo 2015 m. sausio 1 d., Lietuvoje įvedus eurą, įstaigos apskaita tvarkoma, apskaitos dokumentai surašomi ir finansinės ataskaitos sudaromos eurais.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami įstaigos sąskaitų plano sąskaitose taikant įstaigos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS atskirų ūkinių operacijų ir įvykių finansinių ataskaitų elementų arba straipsnių ir apskaitos procedūrų reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles).

I. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po pirkto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą finansinėse ataskaitose priskiriami prie nematerialiojo turto.

Po pirminio pripažinimo riboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir turto nuvertėjimo sumą.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradedamas naudoti. Konkretaus nematerialiojo turto vieneto amortizacija nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą.

II. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal įstaigos poreikį.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetą.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtys, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

III. Atsargos

Atsargų registravimo apskaitoje, jų įvertinimo ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o

sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Strateginės ir neliečiamosios atsargos vertinamos įsigijimo savikaina, išskyrus 8-ajame VSAFAS nustatytus atvejus.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. 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.

Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Tokio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

IV. Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Įstaigos finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Prie ilgalaikio finansinio turto priskiriama:

1. ilgalaikės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
2. ilgalaikės investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius;
3. po vieno metų gautinos sumos;
4. ilgalaikiai terminuoti indėliai;
5. kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

1. suteiktų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis;
2. trumpalaikės investicijos;
3. išankstiniai apmokėjimai;
4. per vienus metus gautinos sumos;
5. pinigai ir jų ekvivalentai;
6. kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai įstaiga gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautus garantinius ir laidavimo raštus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo.

Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigijimo savikainą ir pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurio metu buvo sudarytas sandoris, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

V. Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

VI. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

VII. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas įstaigos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtę skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip įstaigos finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Įstaigos apskaitoje finansavimo sąnaudos arba sąnaudos pripažįstamos tada, kai įstaiga finansuoja kitus viešojo sektoriaus subjektus iš uždirtų pajamų.

VIII. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Istaigos visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

1. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
2. ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl įstaigai iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties įstaiga turės sumokėti priteistas sumas);
3. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
3. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
4. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus
5. mokėtinos finansavimo sumos;
6. grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos;
7. tiekėjams mokėtinos sumos;
8. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
9. sukauptos mokėtinos sumos;
10. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Paskesnio vertinimo metu finansiniai įsipareigojimai (išskyrus trumpalaikius, kurie nesusiję su rinkos kainomis) įvertinami:

1. susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
2. iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;
3. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
4. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

IX. Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikimybę, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas). Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes.

X. Finansinė nuoma (lizingas)

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.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Nuoma laikoma finansine nuoma, jei sutartyje yra nustatyta, kad:

1. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui nuosavybės teisę;
2. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, reikšmingai mažesnė už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;
3. nuomos laikotarpis apima lygią 75 procentams ar ilgesnę nei 75 procentai turto ekonominio naudingumo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;
4. nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;
5. nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti laisvai pakeičiamos ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik šis nuomininkas.

Jeigu vertindama sutartį įstaiga nustato, kad netenkinama nė viena aukščiau išvardytų sąlygų, todėl neaišku, kaip registruoti turtą apskaitoje, atsižvelgiama ir į papildomas sąlygas, kurios nurodytos 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

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 ateityje mokėtinos palūkanos. Finansine nuoma (lizingu) įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

XI. Veiklos nuoma

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.

XII. Atgalinė finansinė nuoma (lizingas)

Jei parduotas turtas po pardavimo yra išsinuomojamas pagal atgalinės finansinės nuomos sutartį, pelnas, gautas pardavus turtą, tą laikotarpį, kurį turtas buvo parduotas, nepripažįstamas. Įstaiga pelną, gautą pardavus turtą, registruoja apskaitoje kaip būsimųjų laikotarpių pajamas ir nudėvi per

likusį atgalinės finansinės nuomos būdu įsigyto turto naudingo tarnavimo laiką, apskaičiuota nusidėvėjimo suma mažindama nusidėvėjimo sąnaudas. Atgalinės finansinės nuomos sutarties ekonominė prasmė prilyginama paskolai, užtikrintai įkeitimu, kai finansinės nuomos paslaugos teikėjas skolina finansinės nuomos paslaugos gavėjui pinigus, kaip užstatą naudodamas nupirktą ir išnuomotą turtą.

XIII. Pajamos

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kuriai programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizavimo požymius arba sukuriant subsąskaitas.

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

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

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

XIV. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinės sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

XV. Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių

užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

XVI. Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame 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, įstaiga nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

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

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

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą turto nuvertėjimo sumą, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

XVII. Informacija apie segmentus

Informacijos apie segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai pirminiams segmentams pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Įstaigoje turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos bei pinigų srautai priskiriami Sveikatos apsaugos segmentui.

XVIII. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Įstaiga nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji

įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti, yra labai maža, informacija apie įsipareigojimą aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai rodomi aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nerodomas, kol nėra aišku, ar jis duos įstaigai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

XIX. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

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.

XX. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudžiamojo įvykio padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pokyčiai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

XXI. Apskaitos politikos keitimas

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

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.

Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

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. nekoreguojama.

XXII. Apskaitinių įverčių keitimas

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

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

Įstaigos apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, taip pat poveikio nustatymą ir rodymą finansinėse ataskaitose.

Prielaidų, naudotų apskaitiniam įverčiui nustatyti, keitimas turi įtakos: tam ataskaitiniam laikotarpiui, kurį buvo atliktas pakeitimas, jei jos turi įtakos tik tam laikotarpiui; to ataskaitinio laikotarpio, kurį buvo atliktas pakeitimas, ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių, jei pakeitimas turės įtakos ir jiems, apskaitiniams įvarčiams.

Įstaiga finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo rodoma prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas įstaigos pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

XXIII. Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų pajamų vertės.

Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė

informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

3. **AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

1 pastaba. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ištaigoje naudojamą ilgalaikį nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga ir jos licencijos. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio nematerialiojo turto balansinė vertė sumažėjo nuo 54787,11 Eur iki 39444,51 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio nematerialiojo turto už 9900,00 Eur (serverių programinės įrangos licencijos).

Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos suma sudarė 25242,60 Eur.

Ištaiga turi visiškai amortizuoto, tačiau savo veikloje naudojamo ilgalaikio nematerialiojo turto. Tokio turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 288607,28 Eur.

Nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	4
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	9
3.	Kitas nematerialusis turtas	9
4.	Prestižas	14

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 1 priede (13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priedas).

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Ištaigoje naudojamą ilgalaikį materialųjį turtą sudaro mašinos ir įrengimai, transporto priemonės, baldai ir biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas, nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Ištaigos ilgalaikio materialiojo turto patvirtinti nusidėvėjimo normatyvai pateikti 2 lentelėje:

2 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	MATERIALUSIS TURTAS	
5.	Pastatai	

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai), monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
5.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75
5.3.	Tašytų rąstų pastatai	40
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
6.1.	Infrastruktūros, melioracijos ir kiti statiniai	
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	60
6.1.2.	Metaliniai	35
6.1.3.	Mediniai	15
6.2.	Melioracijos statiniai	69
6.3.	Kiti statiniai	15
8.	Mašinos ir įrenginiai	
8.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	24
8.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	39
8.3.	Medicinos įranga	9
8.4.	Apsaugos įranga	9
8.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4
8.6.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	14
8.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	24
9.	Transporto priemonės	
9.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	9
9.2.	Specialieji automobiliai	6
9.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
9.4.	Kitos transporto priemonės	14
10.	Baldai ir biuro įranga	
10.1.	Baldai	11
10.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	6
10.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
10.4.	Kita biuro įranga	9
11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
11.1.	Scenos meno priemonės	14
11.2.	Muzikos instrumentai	49
11.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
11.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1
11.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Ataskaitiniu laikotarpiu ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė padidėjo nuo 9314906,89 Eur iki 9956991,00 Eur.

2018 m. įsigytas turtas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Įsigijimo vertė, Eur	Pastabos
1	Ilgalaikis materialusis turtas	1329947,34	
1.1	Medicininė įranga	128877,50	Dirbtinės plaučių ventiliacijos aparatai, vaizdo gastroskopas, vaizdo kolonoskopas, artroskopinė pompa, mikroskopai, centrifuga, ultragarso terapijos aparatas ir kita įranga
1.2	Gamybos mašinos (Projektas „Atsinaujinančių energijos šaltinių įdiegimas VšĮ Kauno klinikinėje ligoninėje“)	1075267,09	717,5 kW galios saulės šviesos elektrinė
1.3	Kompiuterinė ir biuro įranga	106883,00	158 vnt. kompiuterių, serverio tarnybinė stotis
1.4	Kitas ilgalaikis turtas	18919,75	Grindų plovimo mašinos, virtuvės įranga ir kitas turtas

Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas sudarė 659244,36 Eur.

Nurašyto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina sudarė 346652,55 Eur, apskaičiuotas nusidėvėjimas 318033,68 Eur ir balansinė vertė 28618,87 Eur.

Įstaiga turi visiškai amortizuoto, tačiau savo veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto. Tokio turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 3179533,37 Eur, iš jų:

- Medicininė įranga – 2852849,68 Eur;
- Kitos mašinos ir įrenginiai – 15067,53 Eur;
- Transporto priemonės – 26384,96 Eur;
- Baldai – 159267,71 Eur;
- Kompiuterinė įranga – 68091,99 Eur;
- Kita biuro įranga – 31416,52 Eur;
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 26454,98 Eur.

Pagal įvykdytus projektus atliktų pastatų renovacijos darbų vertės, pastatų renovacijos darbų vertes registruojant kaip finansavimo sąnaudas ar finansavimo sumų perdavimą, bus perduotos pastatų savininkams (panaudos davėjams), t.y. LR sveikatos apsaugos ministerijai ir Kauno miesto savivaldybei.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 2 priede (12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priedas).

3 pastaba. Atsargos

Įstaigos atsargas sudaro įstaigos veikloje naudojami medikamentai ir medicininės paskirties priemonės, maisto produktai, medžiagos, degalai bei ūkinis inventorių. Naudoti išduotas ūkinis inventorių nurašomas į sąnaudas ir toliau apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Ataskaitiniu laikotarpiu atsargų vertė padidėjo nuo 848631,00 Eur iki 870885,13 Eur, padidėjimą lėmė šios priežastys:

1. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 4878419,70 Eur:
 - 1.1. Įsigyta savo lėšomis už 3984017,49 Eur;
 - 1.2. Gauta parama ir nemokamai iš viešojo sektoriaus subjektų (vakcinų, endoprotezai ir kitos medicininės paskirties priemonės, už kurias apmokėjo Valstybinė ligonių kasa) ir ne viešojo sektoriaus subjektų už 894402,21 Eur.
2. Per ataskaitinį laikotarpį atsargų sumažėjo už 4856165,57 Eur:
 - 2.1. Sunaudota įstaigos veikloje už 4844938,37 Eur;
 - 2.2. Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams 729,16 Eur ir ne viešojo sektoriaus subjektams 130,47 Eur;
 - 2.3. Nurašyta 10367,57 Eur (pasibaigus galiojimo terminui arba nesant panaudojimo galimybių nurašyti vaistai ir medicinos pagalbos priemonės).

Atsargų pasiskirstymas pagal grupes:

Atsargų pavadinimas	Likutis 2017-12-31	Likutis 2018-12-31
Medikamentai ir medicininės paskirties priemonės	719068,02	721812,13
Maisto produktai	7134,74	6705,81
Medžiagos	98572,62	120103,96
Degalai	284,13	452,47
Ūkinis inventorių	23571,49	21810,76
Atsargų vertė iš viso, Eur:	848631,00	870885,13

Balansinė atsargų vertė pagal atsargų grupes pateikiama aiškinamojo rašto 3 priede (8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas). Didžiausią įsigytų ir sunaudotų atsargų vertę sudaro medikamentai, tvarsliaiva ir medicininės paskirties priemonės.

Ataskaitiniu laikotarpiu atsargų vertė nebuvo nei sumažinta, nei atkurta. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga neturi materialiojo turto, skirtu parduoti, kuris būtų perkeltas į atsargų sąskaitas.

4 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Ištaigos išankstinius apmokėjimus sudaro:

1. Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 3955,20 Eur (apmokėjimai už prekes ir paslaugas);
2. Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams – 76,22 Eur;
3. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 2080,60 Eur (prenumerata, metiniai abonentiniai mokesčiai, draudimo įmokos ir pan.).

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 4 priede (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamas raštas“ 6 priedas).

5 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos

Ištaigos per vienus metus gautinas sumas sudaro gautinos finansavimo sumos, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, sukauptos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos.

Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sudaro:

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	Gautinų sumų likutis 2017-12-31	Gautinų sumų likutis 2018-12-31
Gautinos sumos iš Teritorinių ligonių kasų už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas	1709755,39	2966151,91
Gautinos sumos iš kitų pirkėjų	30914,61	34629,30
Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas iš viso, Eur:	1740670,00	3000781,21

Sukauptas gautinas sumas sudaro sukauptos pajamos už parduotas prekes, turtą, paslaugas – 177111,21 Eur. Tai sukauptos pajamos už pacientams, kurių gydymas pradėtas 2018 m. gruodžio mėn., o bus baigtas 2019 m. sausio mėn., suteiktas paslaugas.

Kitos gautinos sumos 34865,30 Eur:

1. Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų, darbuotojų – 10750,27 Eur;
2. Kitos gautinos sumos – 35760,28 Eur;
3. Kitų gautinų sumų nuvertėjimas – 11645,25 Eur.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 5 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas).

6 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

1. Pinigai bankų sąskaitose – 2380227,35 Eur;

2. Pinigai įstaigos kasose – 3130,60 Eur.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 6 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas).

7 pastaba. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 5636484,66 Eur. Detalesnė informacija apie finansavimo sumas pateikiama 7 ir 8 prieduose (20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 priedai).

Finansavimo sumų likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

Finansavimo sumos	Suma, Eur
Finansavimo sumos iš Valstybės biudžeto:	2767617,80
Vidurio ir vakarų Lietuvos gyventojų sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas, modernizuojant sveikatos priežiūros sistemos infrastruktūrą bei teikiamas paslaugas	2977,15
VšĮ Kauno klinikinės ligoninės pacientų klinikinės informacijos ir medicininių veiklos procesų valdymo elektroninių paslaugų ir priemonių diegimas	2890,56
VšĮ Kauno klinikinės ligoninės infrastruktūros modernizavimas ir medicinos paslaugų plėtra	16621,52
Infrastruktūros, skirtos priėmimo – skubios pagalbos, dienos chirurgijos ir ambulatorinės reabilitacijos paslaugoms teikti, gerinimas	6009,92
Energiją tausojančių technologijų įdiegimas VšĮ Kauno klinikinėje ligoninėje, teikiančioje sveikatos priežiūros paslaugas nėščiosioms, gimdyvėms ir naujagimiams	322971,89
Energiją tausojančių technologijų įdiegimas P.Mažylio gimdymo namuose (VšĮ Kauno klinikinės ligoninės filialas), teikiančiuose sveikatos priežiūros paslaugas nėščiosioms, gimdyvėms ir naujagimiams	53923,40
Nėščiųjų, gimdyvių ir naujagimių sveikatos priežiūros gerinimas Lietuvoje	43369,55
Viešosios įstaigos Kauno klinikinės ligoninės (Josvainių g. 2) pėsčiųjų takų, automobilių stovėjimo aikštelių rekonstravimas ir taisymas (remontas)	166011,55
VšĮ Kauno klinikinės ligoninės infekcinio korpuso modernizavimas	1076587,99
Atsinaujinančių energijos šaltinių įdiegimas VšĮ Kauno klinikinėje ligoninėje	1072672,53
Atsargos	3581,74
Finansavimo sumos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų:	2543001,32
Vidurio ir vakarų Lietuvos gyventojų sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas, modernizuojant sveikatos priežiūros sistemos infrastruktūrą bei teikiamas paslaugas	16858,10
VšĮ Kauno klinikinės ligoninės pacientų klinikinės informacijos ir medicininių veiklos procesų valdymo elektroninių paslaugų ir priemonių diegimas	16334,98
VšĮ Kauno klinikinės ligoninės infrastruktūros modernizavimas ir medicinos paslaugų plėtra	94186,62
Infrastruktūros, skirtos priėmimo – skubios pagalbos, dienos chirurgijos ir ambulatorinės reabilitacijos paslaugoms teikti, gerinimas	34058,76
Energiją tausojančių technologijų įdiegimas VšĮ Kauno klinikinėje ligoninėje, teikiančioje sveikatos priežiūros paslaugas nėščiosioms, gimdyvėms ir naujagimiams	1830236,22

Energiją tausojančių technologijų įdiegimas P.Mažylio gimdymo namuose (VšĮ Kauno klinikinės ligoninės filialas), teikiančiuose sveikatos priežiūros paslaugas nėščiosioms, gimdyvėms ir naujagimiams	305565,90
Nėščiųjų, gimdyvių ir naujagimių sveikatos priežiūros gerinimas Lietuvoje	245760,74
Finansavimo sumos iš kitų finansavimo šaltinių	325865,54
Nemokamai gauti medikamentai (apmoka VLK, TLK)	199213,39
Gauta parama	46228,01
Piniginė parama	49402,55
Kiti šaltiniai	31021,59
Finansavimo sumos iš viso, Eur	5636484,66

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo baigti vykdyti projektai, finansuojami Europos Sąjungos, kitų užsienio valstybių ir valstybės biudžeto lėšomis:

- Atsinaujinančių energijos šaltinių įdiegimas VšĮ Kauno klinikinėje ligoninėje;
- LSMU rezidentūros bazių modernizavimas, siekiant studijų aplinkos tobulinimo (REZ-MOD).

Ataskaitinio laikotarpio metu buvo gauta 2850646,53 Eur finansavimo sumų, atstatytos praėjusiais metais panaudotos finansavimo sumos 1427,80 Eur. Kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduota 729,16 Eur finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams 130,47 Eur. Savo reikmėms sunaudota 1901023,04 Eur finansavimo sumų, grąžintos finansavimo sumos sudarė 12905,32 Eur.

Gautinų finansavimo sumų pasikeitimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė -4844,86 Eur.

Finansavimo sumoms taip pat priskiriamos gautos lėšos gydytojų rezidentų darbo užmokesčiui mokėti, lėšos internų vadovų darbo užmokesčiui mokėti, nemokamai Valstybinės ligonių kasos perduotos vakcinos, endoprotezai, gauta parama ir kita.

8 pastaba. Įsipareigojimai

Įstaigos įsipareigojimus sudaro ilgalaikiai įsipareigojimai ir trumpalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikius įsipareigojimus sudaro:

1. Finansiniai ilgalaikiai įsipareigojimai 515266,13 Eur (ilgalaikė paskola (kreditas), su 2 proc. fiksuotųjų palūkanų norma, paskolos grąžinimo data – 2021 m. rugsėjo 30 d.). Kreditas skirtas apmokėti „VšĮ Kauno klinikinės ligoninės nėščiųjų, gimdyvių ir naujagimių sveikatos priežiūros korpuso, esančio Josvainių g. 2, Kaunas, projektavimo (techninio bei darbo projekto parengimo) paslaugos ir statybos montavimo darbams“;
2. Ilgalaikiai atidėjiniai 529964,52 Eur (darbuotojų pensijų kaupiniai).

Finansinių įsipareigojimų pokytis per 2018 m. parodytas 9 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 9 priedas).

Informacija apie atidėjinius pagal jų panaudojimo laiką ir paskirtį pateikta 10 ir 11 prieduose (18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3 ir 4 priedai).

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

1. Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – 506177,18 Eur. Metų pabaigoje iš naujo buvo įvertinti pensijų kaupiniai. Pensijų kaupiniai suskaičiuoti atsižvelgiant į darbuotojo amžių, darbo stažą, darbuotojo vidutinį darbo užmokestį, ilgalaikės darbo užmokesčio augimo perspektyvas, pensijinį amžių, įstaigos darbuotojų kaitos koeficientą;
2. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 294437,76 Eur ilgalaikės paskolos einamųjų metų dalis, kuri turės būti sumokėta 2019 m.;
3. Tiekėjams mokėtinos sumos 562685,97 Eur. Atsiskaitymai su tiekėjais vyksta laiku, sutartyse numatytais terminais;
4. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 574432,13 Eur;
5. Sukauptos mokėtinos sumos (sukauptos atostoginių sąnaudos) 1499017,85 Eur;
6. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 9840,13 Eur, iš jų 7151,00 Eur mokėtinas pridėtinės vertės mokestis.

Darbuotojų pensijų kaupiniai pradėti kaupti 2011 m. LR Darbo kodekse nustatytos išeitinės išmokos darbuotojams dėl įstaigos reorganizavimo, restruktūrizavimo, išeitinės išmokos išeinant iš darbo sulaukus pensijinio amžiaus. 2011 m. gruodžio 31 d. darbuotojai, kuriems 2011 m. jau buvo suėjęs pensijinis amžius arba šis amžius sueis 2012 m., sudarė 15,2 proc. visų darbuotojų, ir kadangi 2012 m. buvo planuojama tvirtinti naują ligoninės struktūrą, buvo tikimasi, kad nemaža dalis pensininkų pageidaus išeiti iš darbo. 2018-12-31 pensininkų tarp visų darbuotojų buvo 14,9 proc. Darbuotojų pensijų kaupiniai perskaičiuojami kartą metuose, skaičiuojant atsižvelgiama į darbuotojo gimimo datą, amžių, darbuotojo vidutinį darbo užmokestį, ilgalaikės darbo užmokesčio augimo perspektyvas Lietuvoje, nustatytą vyrų ir moterų pensijinį amžių Lietuvoje, įstaigos darbuotojų kaitos koeficientą, mirtingumo koeficientą.

Informacija apie įstaigos kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 12 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas). Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta 13 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priedas). Informacija apie gautą paskolą pateikta 14 ir 15 prieduose (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 10 ir 11 priedai).

9 pastaba. Grynasis turtas

Grynasis turtas per ataskaitinį laikotarpį padidėjo nuo 4050213,40 Eur iki 6341242,00 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigos dalininkai buvo:

Dalininko pavadinimas	Įnašas, Eur	Įnašas, proc.
LR Sveikatos apsaugos ministerija	350457,81	99,99
Lietuvos sveikatos mokslų universitetas	28,96	0,01
Iš viso:	350486,77	100,00

Kiti rezervai 90771,25 Eur. Rezervai ataskaitiniu laikotarpiu nesikeitė. Sukauptas perviršis yra 5899983,98 Eur, iš jų: einamųjų metų perviršis 2291028,60 Eur, ankstesniųjų metų perviršis 3608955,38 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos grynasis perviršis sudarė 2291028,60 Eur, 2017 m. įstaigos finansinis rezultatas taip pat buvo teigiamas ir sudarė 297785,74 Eur perviršį. Didžiausią įtaką perviršiaus susidarymui turėjo nuo 2018 m. sausio 1 d. ir 2018 m. gegužės 1 d. padidėjusios teritorinių ligonių kasų sutarčių metinės lėšų sumos, pasikeitę paslaugų įkainiai ir dėl to padidėję gautos pajamos, bei racionalus lėšų naudojimas.

Lyginant 2018 m. ir 2017 m. laikotarpius pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos didėjo nevienodai, t.y. pajamos 2018 m. lyginant su 2017 m. padidėjo 11,39 proc. arba 3354702,74 Eur, o sąnaudos tik 4,81 proc. arba 1399864,51 Eur.

Grynojo turto sudėtis parodyta Grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

10 pastaba. Pagrindinės veiklos pajamos

Įstaigos pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Finansavimo pajamas sudaro pajamos gautos vykdant Europos Sąjungos, kitų užsienio šalių finansuojamus projektus, naudojant paramos būdu gautą turtą, atsargas, naudojant atsargas gautas iš Valstybinės ligonių kasos (vakcinas, sąnarių protezai, metalo konstrukcijos ir kt.), iš valstybės lėšų mokant darbo užmokestį gydytojams rezidentams ir kita. 2018 m. finansavimo pajamų buvo gauta daugiau negu 2017 m.

Ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo pajamas sudarė:

Finansavimo pajamos	Suma, Eur
Finansavimo pajamos iš Valstybės biudžeto:	757480,05
Gydytojų rezidentų darbo užmokestis	488084,68
Rezidentų, internų vadovų darbo užmokestis	5746,83
Vidurio ir vakarų Lietuvos gyventojų sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas, modernizuojant sveikatos priežiūros sistemos infrastruktūrą bei teikiamas paslaugas	1245,72
VŠĮ Kauno klinikinės ligoninės pacientų klinikinės informacijos ir medicininių veiklos procesų valdymo elektroninių paslaugų ir priemonių diegimas	3084,67
VŠĮ Kauno klinikinės ligoninės infrastruktūros modernizavimas ir medicinos paslaugų plėtra	5400,36
Infrastruktūros, skirtos priėmimo – skubios pagalbos, dienos chirurgijos ir ambulatorinės reabilitacijos paslaugoms teikti, gerinimas	7380,48
Atsinaujinančių energijos šaltinių įdiegimas VŠĮ Kauno klinikinėje ligoninėje	225261,23
LSMU rezidentūros bazių modernizavimas, siekiant studijų aplinkos tobulinimo (REZ-MOD)	14972,32
Gautos atsargos	6303,76
Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų:	181831,57
Vidurio ir vakarų Lietuvos gyventojų sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas, modernizuojant sveikatos priežiūros sistemos infrastruktūrą bei teikiamas paslaugas	7062,00
VŠĮ Kauno klinikinės ligoninės pacientų klinikinės informacijos ir medicininių veiklos procesų valdymo elektroninių paslaugų ir priemonių diegimas	17502,03
VŠĮ Kauno klinikinės ligoninės infrastruktūros modernizavimas ir medicinos paslaugų plėtra	30603,00

Infrastruktūros, skirtos priėmimo – skubios pagalbos, dienos chirurgijos ir ambulatorinės reabilitacijos paslaugoms teikti, gerinimas	41821,44
LSMU rezidentūros bazių modernizavimas, siekiant studijų aplinkos tobulinimo (REZ-MOD)	84843,10
Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių	957722,50
Nemokamai gauti medikamentai (apmoka VLK, TLK)	872034,32
Rezidentų, internų vadovų darbo užmokestis	18015,77
Parama	45845,85
Piniginė parama	6188,07
Kitos finansavimo pajamos	15638,49
Finansavimo pajamos iš viso, Eur	1897034,12

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro:

Pajamos	2018 m.	2017 m.	Pokytis, Eur	Pokytis, proc.
Pajamos, gautos iš teritorinių ligonių kasų	30357691,11	27295453,26	3062237,85	11,22
Pajamos, gautos iš mokamų medicininių paslaugų	449210,36	440489,78	8720,58	1,98
Pajamos, gautos už mokamas palatas	83528,83	71931,16	11597,67	16,12
Pajamos už nakvynę	10667,14	12841,61	-2174,47	-16,93
Kitos įvairios pajamos	17903,89	9562,25	8341,64	87,24
Viso pagrindinės veiklos kitų pajamų, Eur	30919001,33	27830278,06	3088723,27	11,10

Detalesnė informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 16 priede (10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 1 priedas).

Lyginant ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos kitas pajamas matyti, kad jos padidėjo 3088723,27 Eur, padidėjimą labiausiai lėmė padidėjusios pajamos už suteiktas paslaugas Teritorinėms ligonių kasoms. Šių pajamų padidėjimas sudaro 3062237,85 Eur.

Istaigoje gydomi pacientai, kurių gydymas pradėtas 2018 m. gruodžio mėn., o bus baigtas 2019 m. sausio mėn. Šių pacientų gydymui patiriamos sąnaudos – darbo užmokesčio, socialinio draudimo, medikamentų, maitinimo, komunalinės ir kitos sąnaudos. Kadangi paslaugos baigiamos teikti kitą ataskaitinį laikotarpį nei buvo pradėtos, paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į paslaugų įvykdymo procentą iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos. Pajamų dydis įvertintas atsižvelgiant į tai, kokia vidutiniškai pinigų suma teritorinės ligonių kasos apmoka už paslaugas ir į tai, kiek ligonių buvo gydyta. Paslaugų įvykdymo procentas – 50. Suskaičiuota nebaigtų teikti paslaugų pajamų 177111,21 Eur.

11 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos lyginant ataskaitinį laikotarpį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį padidėjo 1399864,51 Eur.

Sąnaudų pokytis lyginant ataskaitinį laikotarpį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį:

Sąnaudų straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis, Eur	Pokytis, proc.
Pagrindinės veiklos sąnaudos	30514308,74	29114444,23	1399864,51	4,81
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	22496836,88	20868925,55	1627911,33	7,80
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	684486,96	685248,68	-761,72	-0,11
Komunalinių paslaugų ir ryšių	744095,82	711818,97	32276,85	4,53
Komandiruočių	0,00	0,00	0,00	0,00
Transporto	21666,12	31490,87	-9824,75	-31,20
Kvalifikacijos kėlimo	9205,40	15186,89	-5981,49	-39,39
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	669101,41	710784,19	-41682,78	-5,86
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	9998,90	36789,64	-26790,74	-72,82
Sunaudotų ir parduotų atsargų	4437298,67	4547502,40	-110203,73	-2,42
Socialinių išmokų	6550,00	7050,00	-500,00	-7,09
Nuomos	33995,91	17396,28	16599,63	95,42
Finansavimo	130,47	0,00	130,47	100,00
Kitų paslaugų	426842,87	539158,56	-112315,69	-20,83
Kitos	974099,33	943092,20	31007,13	3,29

Visos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos yra skirtos įstaigos etatų sąrašui nurodytiems darbuotojams.

Didžiausias padidėjimas yra darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų straipsnyje – 1627911,33 Eur. Padidėjimą sąlygojo nuo 2017 m. liepos 1 d. ir 2018 m. gegužės 1 d. padidintas darbo užmokestis gydytojams ir slaugytojams, bei nuo 2018 m. sausio 1 d. padidinta minimali mėnesinė alga. Palyginti su 2018 m. sausio–balandžio mėn., 2018 m. gegužės–gruodžio mėn. gydytojų vidutinis darbo užmokestis (už etatą) padidėjo 13,06 proc., slaugytojų 21,6 proc., bendras visų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis padidėjo 13,87 proc.

Nežymiai sumažėjo sunaudotų atsargų sąnaudos.

Kitos paslaugos ataskaitiniu laikotarpiu lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 112315,69 Eur. Kitų paslaugų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį pasiskirstė taip:

Eil. Nr.	Sąnaudų pavadinimas	Suma, Eur
1	Skalbimo paslaugos	182247,53
2	Medicininį tyrimų paslaugos	35055,18
3	Civilinės atsakomybės draudimo paslaugos	81115,00
4	Teritorijos priežiūros paslaugos	1272,32
5	Medicininį atliekų išvežimo paslaugos	37449,41
6	Projektų rengimo paslaugos	10050,00
7	Reklamos paslaugos	3361,20
8	Apsaugos paslaugos	756,64
9	Kitos įvairios sąnaudos	75535,59
Kitų paslaugų sąnaudos iš viso, Eur		426842,87

Kitos sąnaudos padidėjo 31007,13 Eur. Kitas sąnaudas sudaro:

1. PVM sąnaudos – 922117,30 Eur;
2. pagal teismo sprendimą paciento šeimos nariams atlygintos žalos sąnaudos – 51104,00 Eur;
3. kitos sąnaudos – 878,03 Eur.

12 pastaba. Kitos veiklos rezultatas

Kitos veiklos rezultata sudaro pajamos, gautos už patalpų eksploataciją, apskaičiuotos pajamos (nuostoliai) už parduotą ilgalaikį turtą ir pervestinos sumos už parduotą turtą į valstybės ir savivaldybės biudžetus. Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikiama 17 priede (10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priedas):

1. Kitos veiklos pajamos – 42243,94 Eur:
 - 1.1. Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos – 1041,07 Eur;
 - 1.2. Apskaičiuotos kitos pajamos (eksploatacijos paslaugos) – 287,16 Eur;
 - 1.3. Apskaičiuotos kitos pajamos (draudimo bendrovių išmokos pagal įstaigos civilinės atsakomybės už pacientams padarytą žalą savanoriško draudimo ir turto draudimo polisus) – 40417,15 Eur;
 - 1.4. Apskaičiuotos kitos pajamos 498,56 Eur.
2. Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos (į valstybės ir savivaldybės biudžetus) – 923,71 Eur;
3. Kitos veiklos sąnaudos (apskaičiuotas nuostolis iš turto pardavimo) – 28333,78 Eur.

13 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos yra apskaičiuotos baudos ir delspinigiai. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos yra palūkanų, neigiamo valiutos kurso pasikeitimo ir delspinigių sąnaudos. Detali informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 18 priede (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priedas):

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos sudarė 8447,60 Eur (netesybos už neįvykdytus sutartinius įsipareigojimus).

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos yra 32132,16 Eur:

1. Palūkanų sąnaudos – 32097,69 Eur (paskolos palūkanos ir teismo sprendimu priteistos palūkanos paciento šeimos nariams);
2. Neigiamo valiutos kurso pasikeitimo sąnaudos – 24,64 Eur;
3. Delspinigiai – 9,83 Eur.

14 pastaba. Pinigų srautai

Pinigų srautų ataskaitoje pateikti duomenys apie įstaigos ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukas ir išmokas, taip pat pinigų ir pinigų ekvivalentų išmokas iš valstybės, savivaldybės išdo sąskaitų įstaigos vardu ir su jomis susijusios įplaukos.

Netiesioginius pinigų srautus sudarė pagal projektą „Atsinaujinančių energijos šaltinių įdiegimas VšĮ Kauno klinikinėje ligoninėje“ Aplinkos projektų valdymo agentūros tiesiogiai pervestos sumos rangovui 1072672,53 Eur.

2018 m. tarp ligoninės, Kauno teritorinės ligonių kasos ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos buvo užskaityta 6812284,18 Eur socialinio draudimo įmokų pagal įsiskolinimo įskaitos aktus.

Veiklos segmentai

Įstaigos veikla pagal valstybės funkciją priskiriama Sveikatos apsaugos segmentui. Informacija apie veiklos segmentus pateikiama 19 priede (25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priedas).

Turto nuvertėjimas

Ataskaitiniu laikotarpiu turto nuvertėjimo nenustatyta.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Laikotarpio pabaigoje pagal 18-ąją VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ įvertinus vykstančius teisinius procesus nustatyta įmanoma neapibrėžtųjų įsipareigojimų tikimybė.

Kauno apygardos teisme nagrinėjama byla dėl Kauno miesto apylinkės teismo sprendimo panaikinimo, kuriuo buvo atmestas ieškinys dėl neteisėto darbuotojo atleidimo, prašoma atlyginti neturinę žalą 5 tūkst. Eur, bei grąžinimo į darbą.

Kauno apygardos teisme nagrinėjama byla dėl žalos atlyginimo pacientui, prašoma atlyginti žala vertinama 35 tūkst. Eur.

Šios neapibrėžtųjų įsipareigojimų sumos yra užregistruotos nebalansinėse buhalterinėse sąskaitose.

Poataskaitiniai įvykiai

Reikšmingų įvykių iki finansinių ataskaitų sudarymo dienos įstaigoje nebuvo.

Apskaitos klaidų taisymas

Per ataskaitinius finansinius metus buvo atliktas esminis klaidų taisymas pagal 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ reikalavimus – 20 ir 21 priedai. Sudarant 2017 m. finansines ataskaitas nebuvo eliminuoti įstaigos ir filialo tarpusavio ūkinių operacijų ir sandorių rezultatai (pajamos ir sąnaudos) 27535,73 Eur ir tarpusavio gautinos ir mokėtinos sumos 232043,14 Eur. Jei ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose šios sumos būtų eliminuotos, to laikotarpio Finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Gautinos sumos už turto naudojimą, perduotas prekes, turtą, paslaugas“ ir „Tiekėjams mokėtinos sumos“ sumos būtų 232043,14 Eur mažesnės, taip pat 27535,73 Eur būtų mažesnės ir Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ ir „Kitų paslaugų“ sumos. Esminės klaidos taisymas įtakos 2017 m. grynajam perviršiui ar deficitui nedaro.

Pagal panaudos sutartis gautas turtas

Įstaiga turi pagal panaudos sutartis gauto turto, kurį apskaito nebalansinėse sąskaitose. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 22981844,67 Eur.

Turto grupė	Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	LSMU ligoninė Kauno klinikos	Kauno miesto savivaldybės administracija	Radiacinės saugos centras	Ne viešojo sektoriaus subjektas	Suma, Eur
Žemė	2836093,24						2836093,24
Kiti pastatai		1856522,96		11663163,23			13519686,19
Infrastruktūros ir kiti statiniai				30806,59			30806,59
Mašinos ir įrenginiai		1724241,00	1191129,72	1720063,13	2334,92	1328572,03	5966340,80
Transporto priemonės		90167,78		3475,44			93643,22
Baldai ir biuro įranga		66280,28	974,05	45081,66			112335,99
Programinė įranga				512,63		10890,00	11402,63
Kitos vertybės		54701,60		250226,76		16544,72	321473,08
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriųs		58013,33	4889,65	18297,70		8862,25	90062,93
Iš viso, Eur	2836093,24	3849926,95	1196993,42	13731627,14	2334,92	1364869,00	22981844,67

Panaudos sutartys su Kauno miesto savivaldybe galioja iki 2028 m. LR sveikatos apsaugos ministerijos panaudos sutartys dėl medicininės įrangos ir automobilių galioja 10 metų. 2018 m. gruodžio 31 d. LR sveikatos apsaugos ministerija sudarė panaudos sutartį ir perdavė ligoninei naudotis panaudos teise 10 metų laikotarpiui pastatus, kurių įsigijimo vertė 1856522,96 Eur.

Generalinis direktorius

Albinas Naudžiūnas

Vyr. finansininkė

Aušra Subačiūtė

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

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus 4 nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		388752,10							388752,10
2.	Išgijimai per ataskaitinį laikotarpį		9900,00							9900,00
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina		9900,00							9900,00
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina									
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį									
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									
3.3.	nurašyto									
4.	Pergrupavimai (+/-)									
5.	Išgijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-)		398652,10							398652,10
6.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-333964,99		X		X	X		-333964,99
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma**	X			X		X	X		
8.	Apskačiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-25242,60		X		X	X		-25242,60
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X			X		X	X		
9.1.	parduoto	X			X		X	X		
9.2.	perduoto	X			X		X	X		
9.3.	nurašyto	X			X		X	X		
10.	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X		

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai			Prestizas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
11.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X	-359207,59		X		X	X		-359207,59		
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje											
13.	Neatlyginamai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**											
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį											
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį											
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma											
16.1.	parduoto											
16.2.	perduoto											
16.3.	nurašyto											
17.	Pergrupavimai (+/-)											
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)											
19.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)		39444,51							39444,51		
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)		54787,11							54787,11		

* – Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

 Vyr. finansininkė
Aušra Subačiūtė

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

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios ir kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje						9491295,63	76217,02		816652,89		601222,44	5592026,07			16577414,05
2.	Išgijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						128877,50	0,00		106883,00		18919,75	1075267,09			1329947,34
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina						128277,50	0,00		106883,00		18919,75	1075267,09			1329347,34
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina						600,00			0						600,00
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)						-318195,57	-10492,06		-14267,63		-3697,29				-346652,55
3.1.	parduoto															
3.2.	perduoto						-318195,57	-10492,06		-14267,63		-3697,29				-346652,55
3.3.	nurašyto						1085267,09			0		0	-1085267,09			0
4.	Pergrupavimai (+/-)															
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)						10387244,65	65724,96		909268,26		616444,90	5582026,07			17560708,84
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X					-6624110,68	-46708,98		-541607,53	X	-50079,97	X	X	X	-7262507,16
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma**	X									X		X	X	X	
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X					-554918,24	-4848,84		-86081,64	X	-13395,64	X	X	X	-659244,36
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X					289876,05	10491,77		13970,31	X	3695,55	X	X	X	318033,68
9.1.	parduoto	X									X		X	X	X	
9.2.	perduoto	X									X		X	X	X	
9.3.	nurašyto	X					289876,05	10491,77		13970,31	X	3695,55	X	X	X	318033,68
10.	Pergrupavimai (+/-)	X					0			0,00	X	0	X	X	X	0,00
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X					-6889152,87	-41066,05		-613718,86	X	-59780,06	X	X	X	-7603717,84
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X									X					

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išsankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
13.	Neatlyginčiai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X									X				
14.	Apskačiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
16.	Sukaupia parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X									X				
16.1.	parduoto	X									X				
16.2.	perduoto	X									X				
16.3.	nurašyto	X									X				
17.	Pergrupavimai (+/-)	X									X				
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)	X									X				
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
20.	Neatlyginčiai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis***														
21.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-) ***		X	X	X		X	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		X		X	X	X	
22.1.	parduoto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.2.	perduoto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.3.	nurašyto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
23.	Pergrupavimai (+/-)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
24.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)						3498091,78	24658,91		295549,40		556664,84	5582026,07		9956991,00
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)						2867184,95	29508,04		275045,36		551142,47	5592026,07		9314906,89

* - Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

*** - Pažymėtos cituotose parodomos skiriamos tarp ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos.

Vyr. finansininkė

 Aušra Subačiūtė

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

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ *

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		848631,00						848631,00
2.	Išgyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)	9780,04	4868639,66						4878419,70
2.1.	Išgyto turto įsigijimo savikaina		3984017,49						3984017,49
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina	9780,04	884622,17						894402,21
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-4856165,57					-346652,55	-5202818,12
3.1.	Parduota								
3.2.	Perleista (paskirstyta)		-859,63						-859,63
3.3.	Sunaudota veikloje		-4844938,37						-4844938,37
3.4.	Kiti nurašymai		-10367,57						-10367,57
4.	Pergrupavimai (+/-)	-9780,04	9780,04						
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)	0	870885,13					346652,55	346652,55
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)							346652,55	346652,55
10.1.	Parduota							346652,55	346652,55
10.2.	Perleista (paskirstyta)								
10.3.	Sunaudota veikloje								
10.4.	Kiti nurašymai								
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)							-346652,55	-346652,55
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)								
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)	0	870885,13						870885,13
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)	0	848631,00						848631,00

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	6112,02	4462,29
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	3955,20	3279,72
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	76,22	428,45
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	2080,60	754,12
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	6112,02	4462,29



Vyr. finansininkė
Aušra Subačiūtė

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

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	3224402,97	2987217,95		2181996,72	1742177,61	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	0	0		4844,86	4844,86	
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	3000781,21	2973106,50		1972713,14	1714745,96	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	3000781,21	2973106,50		1972713,14	1714745,96	
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	177111,21	0		158588,07	0	
1.5.1.	Iš biudžeto	0	0		0	0	
1.5.2.	Kitos	177111,21	0		158588,07	0	
1.6.	Kitos gautinos sumos	46510,55	14111,45		45850,65	22586,79	
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-11645,25			-11645,25		
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	3212757,72	2987217,95		2170351,47	1742177,61	

 Vyr. finansininkė
Aušra Subačiūtė

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

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
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 įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose 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 įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose 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)	2383357,95		1718319,62	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	2380227,35		1715991,37	
3.2.	Pinigai kasoje	3130,60		2328,25	
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	2383357,95		1718319,62	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				



Vyr. finansininkė
Aušra Subačiūtė

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesnio 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										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6	6	8	9	10	11	12		
1	2												13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	1708552,29	1819642,90	-49,08	9891,81	-34,76		-757480,04		-12905,32	0	2767617,80	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1708552,29	1312906,07	-15021,39	9891,81	-34,76		-248676,22			0	2767617,80	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	506736,83	14972,31				-508803,82		-12905,32		0,00	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):												
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti												
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
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):	2639989,79	84843,11	0				-18183,58			0,00	2543001,32	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2639989,79	0,00	0				-96988,47			0,00	2543001,32	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0	84843,11	0				-84843,11				0	
4.	Iš kitų šaltinių:	355501,10	51158,31	1476,88	885110,40	-694,40		-961711,42	-130,47		-4844,86	325865,54	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	312363,66	19379,43	954,46	885110,40	-694,40		-935759,88	-130,47		-4844,86	276378,34	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	43137,44	31778,88	522,42				-25951,54				49487,20	
5.	Iš viso finansavimo sumų	4704043,18	1955644,32	1427,80	895002,21	-729,16		-1901023,04	-130,47	-12905,32	-4844,86	5636484,66	

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pagal 26-ojo VSAFAS „Fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ 24 punktą pripažinta valstybės išdo finansavimo pajamomis.


 Vyr. finansininkė
 Aušra Subačiūtė

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

FINANSAVIMO SUMŲ LIKŪČIAI

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)	0	1708552,29	1708552,29	0	2767617,80	2767617,80
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
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)	0,00	2639989,79	2639989,79	0,00	2543001,32	2543001,32
4.	Iš kitų šaltinių	4844,86	350656,24	355501,10	0	325865,54	325865,54
5.	Iš viso	4844,86	4699198,32	4704043,18	0	5636484,66	5636484,66


 Vyr. finansininkė
 Aušra Subačiūtė

(Informacijos apie įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuotą savikainą, pokyčio per 20XX m. pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

ISIPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER 2018 M.

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį						Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiūti įsipareigoji- mai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	nurašyti įsipareigojimai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	809703,89		-294437,76					515266,13
1.1.	Išleistos obligacijos								
1.2.	Išleisti išdo vekseliai								
1.3.	Gautos paskolos	809703,89		-294437,76					515266,13
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai								
1.5.	Kiti įsipareigojimai								
2.	Ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	294437,76		294437,76			-294437,76		294437,76
2.1.	Išleistos obligacijos								
2.2.	Išleisti išdo vekseliai								
2.3.	Gautos paskolos	294437,76		294437,76			-294437,76		294437,76
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai								
2.5.	Kiti įsipareigojimai								
3.	Kiti įsipareigojimai								
3.1.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai								
3.2.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis								
4.	Iš viso	1104141,65		0			-294437,76		809703,89

* Amortizacijos suma apima finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu skirtumą ir amortizacijos sumos pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Vr. finansininkė
A. Subačius
A. Subačius

(Informacijos apie atidėjinių paskirtį pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kompensacijos darbuotojams	884853,04	151288,66				1036141,70
2.	Žalos atlyginimas						
3.	Aplinkos tvarkymas						
4.	Turto likvidavimas						
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas						
6.	Garantių įsipareigojimai						
7.	Baudos						
8.	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui						
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti						
10.	Santaupoms atkurti						
11.	Kita*						
12.	Iš viso atidėjinių	884853,04	151288,66				1036141,70

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.


 Vyr. finansininkė
 Jolita Subačiūtė

18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai,
neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
4 priedas

**(Informacijos apie atidėjinių panaudojimo laiką pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo
lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)**

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1.	Per vienus metus	506177,18	506177,18
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai	506177,18	506177,18
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2.	Nuo vieno iki penkerių metų	529964,52	529964,52
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	1036141,70	1036141,70

 Vyr. finansininkė,
Aušra Subačiūtė

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

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos							
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	574432,13	573262,49		528877,07	524624,44		
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	562685,97	24756,17		1643710,98	71364,64		
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	1499017,85	356299,56		1188394,8	282467,98		
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos							
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	1499017,85	356299,56		1188394,80	282467,98		
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos							
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos							
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	9840,13	7151,00		7224,26	4449,33		
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai	7151,00	7151,00		3053,27	3053,27		
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	224,04	0		265,08	0		
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	2465,09	0		3905,91	1396,06		
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	2645976,08	961469,22		3368207,11	882906,39		


 Vyr. finansininkė
 Aušra Subačiūtė

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

**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.	Eurai	4472348,76	3455679,97
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	4472348,76	3455679,97

 Vyr. finansininkė
Aušra Subačiūtė

**(Informacijos apie gautas paskolas ir išleistus ne nuosavybės vertybinius popierius pateikimo
žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)**

**GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI
PAGAL GRĄŽINIMO IR IŠPIRKIMO LAIKOTARPIUS 20XX M. X MĖN. XX D.**

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1.	Vieni metai	294437,76	294437,76
2.	Nuo vieno iki dvejų metų		
3.	Nuo dvejų iki trejų metų	515266,13	515266,13
4.	Nuo trejų iki ketverių metų		
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų		
6.	Ilgesnis kaip penkeri metai		
7.	Iš viso	809703,89	809703,89


Vyr. finansininkė
Aušra Subačiūtė

(Informacijos apie paskolas pagal įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		beprocentės paskolos	paskolos su fiksuota palūkanų norma	paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1.	Per vienus metus:		294437,76	
1.1.	Trumpalaikės paskolos			
1.2.	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis		294437,76	
2.	Nuo vieno iki penkerių metų		515266,13	
3.	Po penkerių metų			
4.	Iš viso paskolų (1+2+3)		809703,89	


Vyr. finansininkė
Aušra Subačiūtė

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

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

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	30919001,33	27857813,79
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos**	30919001,33	27857813,79
1.4.	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	30919001,33	27857813,79

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

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

 Vyr. finansininkė
Aušra Subačiūtė

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

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

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	42243,94	6135,99
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	287,16	6135,99
1.6	Kitos	41956,78	
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-923,71	-221,70
3.	Kitos veiklos sąnaudos	-28333,78	-10647,15
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-28333,78	-10647,15
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4.	Kitos veiklos rezultatas	12986,45	-4732,86

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

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

 Vyr. finansininkė
Aušra Subačiūtė

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

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	8447,60	0
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	8447,60	
1.3.	Palūkanų pajamos	0	0
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-32132,16	-44369,88
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-24,64	
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-9,83	-120,15
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-32097,69	-44249,73
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-23684,56	-44369,88

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

 Vyr. finansininkė
Aušra Subačiūtė

(Informacijos pagal veiklos segmentus pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)

2018 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS							-30514308,74				-30514308,74
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-22496836,88				-22496836,88
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							-684486,96				-684486,96
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-744095,82				-744095,82
1.4.	Komandiruočių							0,00				0,00
1.5.	Transporto							-21666,12				-21666,12
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							-9205,40				-9205,40
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-669101,41				-669101,41
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							-9998,90				-9998,90
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							-4437298,67				-4437298,67
1.10.	Socialinių išmokų							-6550,00				-6550,00
1.11.	Nuomos							-33995,91				-33995,91
1.12.	Finansavimo							-130,47				-130,47
1.13.	Kitų paslaugų							-426842,87				-426842,87
1.14.	Kitos							-974099,33				-974099,33
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidų TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:							-22708548,87				-22708548,87
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-15114880,96				-15114880,96
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-984590,49				-984590,49
3.1.3.	Komandiruočių							0				0
3.1.4.	Transporto							-33356,26				-33356,26
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							-9399,41				-9399,41
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-648150,13				-648150,13
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							-486333,25				-486333,25
3.1.8.	Socialinių išmokų							-6550,00				-6550,00
3.1.9.	Nuomos							-24288,96				-24288,96
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							-624201,88				-624201,88
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos							-32097,69				-32097,69
3.1.12.	Kitos išmokos							-365699,84				-365699,84

Aušra Subačiūtė
Vyr. finansininkė
Aušra Subačiūtė

Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS							-29141979,96				-29141979,96
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-20868925,55				-20868925,55
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							-685248,68				-685248,68
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-711818,97				-711818,97
1.4.	Komandiruočių							0,00				0,00
1.5.	Transporto							-31490,87				-31490,87
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							-15186,89				-15186,89
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-710784,19				-710784,19
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							-36789,64				-36789,64
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							-4547502,40				-4547502,40
1.10.	Socialinių išmokų							-7050,00				-7050,00
1.11.	Nuomos							-17396,28				-17396,28
1.12.	Finansavimo							0,00				0,00
1.13.	Kitų paslaugų							-539158,56				-539158,56
1.14.	Kitos							-970627,93				-970627,93
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:							-21981646,85				-21981646,85
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-14332486,43				-14332486,43
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-963311,72				-963311,72
3.1.3.	Komandiruočių							0				0
3.1.4.	Transporto							-44832,26				-44832,26
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							-12995,31				-12995,31
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-485687,06				-485687,06
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							-4882261,80				-4882261,80
3.1.8.	Socialinių išmokų							-7050				-7050
3.1.9.	Nuomos							-18375,36				-18375,36
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							-886730,57				-886730,57
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos							-44249,46				-44249,46
3.1.12.	Kitos išmokos							-303466,88				-303466,88

 Vyr. finansininkas
Aušra Subečiūtė

(Informacijos apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką finansinės būklės ataskaitos straipsniams teikimo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	ILGALAIKIS TURTAS		9369694,00		0	9369694,00
I.	Nematerialusis turtas		54787,11		0	54787,11
I.1	Plėtos darbai					
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		54787,11		0	54787,11
I.3	Kitas nematerialusis turtas					
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai					
I.5	Prestižas					
II	Ilgalaikis materialusis turtas		9314906,89		0	9314906,89
II.1	Žemė					
II.2	Pastatai					
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai					
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės					
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2867184,95		0	2867184,95
II.6	Transporto priemonės		29508,04		0	29508,04
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės					
II.8	Baldai ir biuro įranga		275045,36		0	275045,36
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		551142,47		0	551142,47
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		5592026,07		0	5592026,07
III.	Ilgalaikis finansinis turtas					
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas					
B.	BIOLOGINIS TURTAS					
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		4741764,38		-232043,14	4509721,24
I.	Atsargos		848631,00		0	848631,00
I.1	Strateginės ir naliečiamosios atsargos					
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		848631,00		0	848631,00
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys					
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)					
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti					
II.	Išankstiniai apmokėjimai		4462,29		0	4462,29
III.	Per vienus metus gautinos sumos		2170351,47		-232043,14	1938308,33
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos					
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos					
III.3	Gautinos finansavimo sumos		4844,86		0	4844,86
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		1972713,14		-232043,14	1740670,00
III.5	Sukauptos gautinos sumos		158588,07		0	158588,07
III.6	Kitos gautinos sumos		34205,40		0	34205,40
IV.	Trumpalaikės investicijos					
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1718319,62		0	1718319,62
	IŠ VISO TURTO:		14111458,38		-232043,14	13879415,24
D.	FINANSAVIMO SUMOS		4704043,18		0	4704043,18
I.	Iš valstybės biudžeto		1708552,29		0	1708552,29
II.	Iš savivaldybės biudžeto					
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		2639989,79		0	2639989,79
IV.	Iš kitų šaltinių		355501,10		0	355501,10
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		5357201,80		-232043,14	5125158,66
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		1253809,08		0	1253809,08
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		809703,89		0	809703,89
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai		444105,19		0	444105,19
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai					
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4103392,72		-232043,14	3871349,58
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai		440747,85		0	440747,85
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		294437,76		0	294437,76
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai					
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 įmokos					
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos					
II.9	Tiekėjams mokėtinės sumos		1643710,98		-232043,14	1411667,84
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		528877,07		0	528877,07
II.11	Sukauptos mokėtinės sumos		1188394,80		0	1188394,80
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		7224,26		0	7224,26
F.	GRYNASIS TURTAS		4050213,40		0	4050213,40
I.	Dalininkų kapitalas		350486,77		0	350486,77
II.	Rezervai		90771,25		0	90771,25
II.1	Tikrosios vertės rezervas					
II.2	Kiti rezervai		90771,25		0	90771,25
III.	Nuosavybės metodo įtaka					
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		3608955,38		0	3608955,38
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		297785,74	27535,73	-27535,73	297785,74
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		3311169,64	-27535,73	27535,73	3311169,64
G.	MAŽUMOS DALIS					
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		14111458,38		-232043,14	13879415,24

Vyr. finansininkė
Aušra Subačiūtė

(Informacijos apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams teikimo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus (įskaitant socialinės apsaugos fondus), finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		29488868,44	0,00	-27535,73	29461332,71
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		1631054,65	0	0	1631054,65
I.1.	Iš valstybės biudžeto		477859,28	0	0	477859,28
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų					
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		126272,46	0	0	126272,46
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1026922,91	0	0	1026922,91
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS					
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		27857813,79	0,00	-27535,73	27830278,06
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		27857813,79	0,00	-27535,73	27830278,06
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma					
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-29141979,96	27535,73	0	-29114444,23
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-20868925,55	0	0	-20868925,55
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-685248,68	0	0	-685248,68
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-711818,97	0	0	-711818,97
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		0	0	0	0
V.	TRANSPORTO		-31490,87	0	0	-31490,87
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-15186,89	0	0	-15186,89
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-710784,19	0	0	-710784,19
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-36789,64	0	0	-36789,64
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-4547502,40	0	0	-4547502,40
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-7050,00	0	0	-7050,00
XI.	NUOMOS		-17396,28	0	0	-17396,28
XII.	FINANSAVIMO		0	0	0	0
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-539158,56	0	0	-539158,56
XIV.	KITOS		-970627,93	27535,73	0	-943092,20
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		346888,48	27535,73	-27535,73	346888,48
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-4732,86	0	0	-4732,86
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		6135,99	0	0	6135,99
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-221,70	0	0	-221,70
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-10647,15	0	0	-10647,15
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-44369,88	0	0	-44369,88
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA					
G.	PELNO MOKESTIS					
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		297785,74	27535,73	-27535,73	297785,74
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA					
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		297785,74	27535,73	-27535,73	297785,74
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI					
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI					

 Vyr. finansininkė
Aušra Subačienė