

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS TAURAGĖS RAJONO PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS
CENTRO 2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS
RAŠTAS**

I. BENDROJI INFORMACIJA

VšĮ Tauragės rajono pirminės sveikatos priežiūros centras, įst. k. 279761360

Adresas: Jūros g. 5, Tauragė, LT-72212, Lietuvos Respublika

Veikla – Asmens sveikatos priežiūra

Steigėjas – Tauragės rajono savivaldybė. Dalininko įnašas – 0 Eur.

Vadovas. Nuo 2014 m. rugsėjo 15 d. įstaigai vadovauja direktorius Donatas Petrošius.

Per 2015 m. Donatui Petrošiui buvo priskaityta 16 448,18 eurų darbo užmokesčio.

Įstaiga 2015 m. baigė su 200 157,69 eurų perviršiu. Praėjusius 2014 m. – 138 374,17 eurų perviršiu.

Įstaigos valdymo išlaidos per 2015 m. buvo 50 487 eurų. Tai sudaro 1,95 % nuo visų įstaigos išlaidų. Vadovaujančių darbuotojų darbu užmokesčiui su socialiniu draudimu buvo skirta 43 198 eurai, tai sudaro 2,22 % nuo visų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirtų lėšų.

Įstaiga per 2015 m. išlaidų kolegialių organų narių darbo užmokesčiui ir kitoms įstaigos kolegialių organų narių išmokoms neturėjo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjekto filialai ar kiti struktūriniai padaliniai buvo šie:

Eil. Nr.	Filialas / struktūrinis padalinys	Buveinės adresas	Pagrindinė veikla
1	2	3	4
1.	Žygaičių ambulatorija	Žygaičių g. 27A Žygaičių mstl., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
2.	Gaurės ambulatorija	Gaurės g. 17, Gaurės k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
3.	Eičių medicinos punktas	Mokyklos g. 10, Eičių k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
4.	Visbarų medicinos punktas	Veringos g. 9, Visbarų k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
5.	Kęščių medicinos punktas	Elbento g. 5, Kęščių k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
6.	Galmėnų medicinos punktas	Jūros g. 1, Galmėnų k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
7.	Lomių medicinos punktas	Vilties g. 8, Lomių k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
8.	Mažonų medicinos punktas	Tujų g. 13, Mažonų k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
9.	Šakių medicinos punktas	Gandrų g. 8, Šakių k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
10.	Taurų medicinos punktas	Alėjos g. 6-4, Taurų k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
11.	Kunigiškių medicinos punktas	Tuopų g. 8, Kunigiškių k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
12.	Baltrušaičių medicinos punktas	Liepų g. 9, Baltrušaičių k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
13.	Dacijonų medicinos punktas	Mokyklos g. 2, Dacijonų k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
14.	Sartininkų medicinos punktas	Pieninės g. 28, Sartininkų k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
15.	Dauglaukio medicinos punktas	Tvenkinio g. 9, Dauglaukio k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
16.	Dapkiškių medicinos punktas	Lakštingalų g. 1, Dapkiškių k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
17.	Lauksargių medicinos punktas	Beržų g. 1, Lauksargių k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra

18.	Pagramančio medicinos punktas	Gramančios g. 1, Pagramančio mstl., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
19.	Šakviečio medicinos punktas	Mokyklos g. 4, Šakviečio k., Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
20.	Sungailiškių medicinos punktas	Sungailiškių g. 30, Sungailiškių k. Tauragės r. sav.	Asmens sveikatos priežiūra
21.	Greitosios medicinos pagalbos skyrius	V. Kudirkos g. 2, Tauragės m. Tauragės r. sav. Jaunimo g. 6, Pagėgiai	Asmens sveikatos priežiūra
22.	Psichikos sveikatos skyrius	Jūros g. 5, Tauragė	Asmens sveikatos priežiūra
23.	Odontologijos skyrius	Jūros g. 5, Tauragė	Asmens sveikatos priežiūra
24.	Terapijos skyrius	Jūros g. 5, Tauragė	Asmens sveikatos priežiūra
25.	Akušerijos - ginekologijos skyrius	Jūros g. 5, Tauragė	Asmens sveikatos priežiūra
26.	Vaikų ligų skyrius	Jūros g. 5, Tauragė	Asmens sveikatos priežiūra
27.	Chirurgijos skyrius	Jūros g. 5, Tauragė	Asmens sveikatos priežiūra
28.	Psichiatrijos dienos stacionaras	K. Donelaičio g. 21, Tauragė	Asmens sveikatos priežiūra
29.	Vaikų raidos sutrikimų ankstyvosios rehabilitacijos tarnyba	Jūros g. 5, Tauragė	Asmens sveikatos priežiūra

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
181	181

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinių ataskaitų forma

Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinės būklės ataskaitos forma

2. Finansinių ataskaitų valiuta

Eurai

3. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitą reglamentuoja 13-as VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodus ir taisykles – 22-as VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Pirminio pripažinimo metu apskaitoje nematerialusis turtas yra registruojamas įsigijimo savikaina, įskaitant PVM. Išlaidos, patirtos po piršto 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 apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos

dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo 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.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas nustatytas, atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises. Nematerialiajam turtui įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus direktoriaus 2014 metų lapkričio 14 d. įsakymu Nr. IV-89.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama šia nustatyta metine amortizacijos suma:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai (metais)	Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas (metais)
NEMATERIALUSIS TURTAS			
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	6	6
3.	Kitas nematerialusis turtas	6	6
4.	Prestižas	10	10

4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita nustatyta 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.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

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

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 direktoriaus 2014 metų lapkričio 14 d. įsakymu Nr. ĮV-89.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai (metais)	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai (procentais per metus)
MATERIALUSIS TURTAS			
1.	Pastatai		
1.1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75	75
1.2.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	12	12
2.	Mašinos ir įrenginiai		
2.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	15	15
2.2.	Medicinos įranga	8	8
2.3.	Apsaugos įranga	7	7
2.4.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4	4
2.5.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	9	9
2.6.	Kitos mašinos ir įrenginiai	14	14
3.	Transporto priemonės		
3.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7	7
3.2.	Specialūs automobiliai	5	5
4.	Baldai ir biuro įranga		
4.1.	Baldai	8	8
4.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5	5
4.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5	5
4.4.	Kita biuro įranga	7	7
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
5.1.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6	6
5.2.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2	2
5.3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6	6

5. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Įstaigos finansinis turtas yra skirstomas ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

1. po vienerių metų gautinos sumos;
2. kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

1. per vienerius metus gautinos sumos;
2. pinigai ir jų ekvivalentai;
3. kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

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 nedidelė.

6. Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Prie atsargų priskiriama medžiagos, žaliavos ir neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto nurašoma į sąnaudas.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko FIFO atsargų įkainojimo būdą.

7. Finansavimo sumos

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

Įstaigoje finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:

- finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- finansavimo sumas iš kitų šaltinių.

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

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms .

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

8. Atidėjiniai

Kai tikėtina, kad atidėjiniui padengti reikalingas išlaidas arba jų dalį apmokės kita šalis, gautina kompensacija turi būti pripažįstama tik tada, kai yra pakankamai įrodymų, kad ši kompensacija bus gauta. Gautina kompensacija apskaitoje registruojama kaip atskiras turtas ir mažinamos atidėjinių sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje. Pripažinta ir apskaitoje registruota kompensacijos suma neturi viršyti atidėjinio sumos.

9. Kitos pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus suteiktas nuolaidas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

10. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų 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 tam tikrų 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 suma.

11. Operacijos užsienio valiuta

Operacijų užsienio valiuta įstaiga neturi.

12. Straipsnių tarpusavio užskaitos

Straipsnių tarpusavio užskaitų įstaiga nevykdo.

13. Kiti apskaitos principai.

Apskaitos politikos keitimas

1. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.
2. 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, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.
3. Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.
4. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas, 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 parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

1. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.
2. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.
3. 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 parodymą finansinėse ataskaitose.
4. Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis, nustatant grynąjį perviršį ar deficitą, priskiriamas:
 - a) laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
 - b) laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.
5. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.
6. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas Įstaigos pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

Apskaitos klaidų taisymas

1. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.
2. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusiu ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra ne didesnė nei 0,5 procentų per finansinius metus gautų pajamų.
3. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- a) jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
- b) jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei 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.

Informacijos reikšmingumo nustatymas

1. Informacijos reikšmingumo įvertinimas turi įtaką, registruojant ūkines operacijas apskaitoje ir pateikiant informaciją finansinių ataskaitų rinkinyje; atsižvelgiant į sumų reikšmingumą, taisomos apskaitos klaidos, apskaitoje registruojamas IMT bei atsargų nuvertėjimas.
2. Informacija laikoma reikšminga, jei jos nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti finansines ataskaitas ir turėti įtakos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams.
3. Įstaigoje informacija laikoma reikšminga, kai jos nepateikimas ar neatskleidimas gali turėti įtakos finansinės atskaitomybės informacijos vartotojų priimamiems sprendimams. Įstaigoje informacija laikoma reikšminga, jei jos suma yra iki 0,5 procentų per finansinius metus uždirbtų pajamų.

III PASTABOS

1. NEMATERIALUSIS TURTAS

13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII.62 p.

Prielaidos, pagrindžiančios nematerialiojo turto vienetų priskyrimą neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui:

Įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Neribotą naudingo tarnavimo laiką turi plėtros darbai, susiję su nematerialiuoju turtu, literatūros, mokslo ir meno kūriniai bei radijo dažniai. Tokio turto Įstaiga neturi.

13 VSAFAS 1 priedas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ *

Nematerialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 8 039,27 eurai, pabaigoje – 11 508,44 eurai. Per laikotarpį įsigyta nematerialiojo turto už 9 140 eurų (įsigyta programinė įranga), nurašyta už 7 247,17 eurų.

Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto 1 priede.

13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII.62, 64.1-64.3 p.

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
17 068	24 315

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinę vertę sudaro :

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTAS“ XIII.64.5-64.6 p.

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų sumą, pripažintą ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINE NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.56.1 p.

2. PANAUDOS TEISE VALDOMAS TURTAS

Panaudos teise valdomą turtą įstaiga apskaito užbalansinėse sąskaitose pagal panaudos davėjus. Šiam turtui amortizaciją skaičiuoja panaudos davėjas. Tokio turto įstaiga 2015 m. gruodžio 31 d. turėjo už 1 448 186,36 eurų. Iš jo: LR SAM – už 182 011,16 eurą, Tauragės rajono savivaldybės – už 1 123 466,58 eurų, Pagėgių savivaldybės – už 23 283,09 eurų, Kauno GMP – už 25 757,34 eurų, Tauragės ligoninės – už 9 681,75 eurų, LR valstybės – už 66 860 eurų, Kauno klinikų – už 17 126,44 eurų.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto įstaiga neturi.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI. 72.1, 73 p.

Įvykiai ir aplinkybės, dėl kurių buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai:

Nebuvo

Prielaidos, kuriomis buvo remtasi nustatant nematerialiojo turto atsiperkamąsias vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė nematerialiojo turto atsiperkamoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys:

Nebuvo

3. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

12 VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ 1 priedas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 131 867,67 eurai, pabaigoje 151 602,81 eurai.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio turto už 37 409,00 eurų:

1. Medicininė įranga už 16 487 eurų (Viziografas – 4598 eurai, Helio lempa – 1089 eurai, kompresorius – 1390 eurų, aštuonios funkcinės lovos - 9 410 eurų);

2. Baldų ir biuro įranga už 1095 eurus (virtuvės komplektas);

3. Kompiuterinė įranga už 19 827 eurus (26 kompiuteriai).

Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto 2 priede.

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

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

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
393 032	445 671

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI. 72.1, 73 p.

Įvykiai ir aplinkybės, dėl kurių buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai:

Nebuvo

Prielaidos, kuriomis buvo remtasi nustatant ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamušias vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys:

Nebuvo

4. FINANSINIS TURTAS

PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS

17 VSAFAS“ FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI “ 9 priedas

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto 3 priede.

Didžiąją dalį t.y. 96,97 % gautinų sumų sudaro gautinos sumos už suteiktas paslaugas iš TLK (225 669,86 eurai). Gautinos sumos už suteiktas mokamas paslaugas sudaro 2,1 % (AB „Modest“ – 73,00 eur., UAB „D. Mažonienės med. klinika“ – 11,00 eur., UAB „ET Investment“ – 115,85 eur., UAB „Roche Lietuva“, - 10,70 eur., UAB „Šeimos pulsas“ - 651,58 eur. VŠĮ Tauragės ligoninė – 709,48 eur., IĮ „AS odontologija“ – 34,41 eur., UAB „In Medica“ – 3236,25 eur., UAB „Premeda vaistinė“ – 4,27 eur., UAB „Medicina practica laboratorija“ – 32,12 eur., AAS „Gjensidige Baltic“ 7,79 eur.). Kitos gautinos sumos sudaro 0,93 % gautinų sumų (VŠĮ Tauragės ligoninė – 1496,18 eur., UAB „Premeda vaistinė“ – 146,76 eur., UAB „Medicina practica laboratorija“ – 463,56 eur., gautinos sumos už telefoninius pokalbius iš darbuotojų – 62,62 eur.).

17-ojo VSAFAS„FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“, XIII.95.3 p.

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų, užregistruotų finansiniame turte, nuvertėjimo pripažinimo priežastys:

Nebuvo

5. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

6 VSAFAS 4 priedas

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (189,60 eurai) yra apmokėjimas Vilniaus universitetui už įstaigos darbuotojo kursus, kurie vyks 2016 m.

Kitus išankstinius apmokėjimus (6 228,24 eurus) sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos (sąnaudos draudimui – 3 597,48 eur., spaudai – 1 316,71 eur., darbuotojų kursams - 269,00 eur., el. parašams – 471,03 eur., atliekų tvarkymui – 553,90 eur., akvariumo priežiūrai 20,12 eur.)

Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto 4 priede.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.73 p.

Įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė išankstinių apmokėjimų grynoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys:

Nebuvo

6. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

17 VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ 11 priedas INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Pinigų bankų sąskaitose ir kasoje ataskaitinio laikotarpio pradžioje įstaiga turėjo 477 003,35 eurus, pabaigoje 581 227,15 eurus. Padidėjimas per laikotarpį – 104 223,80 eurai. Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto 5 priede.

7. ATSARGOS

8VSAFAS „ATSARGOS“ 1 priedas

ATSARGŲ VERTES PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Įstaigos atsargas sudaro strateginės ir neliečiamos atsargos, medikamentai, odontologinės medžiagos, vakcinos, degalai, kanceliarinės prekės, medicininis ir ūkinis inventorių. Įstaiga atsargas perka pati arba gauna nemokamai.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nemokamai gavo ir savo veikloje sunaudavo strateginių ir neliečiamų atsargų už 1 053,04 eurus. Vakcinų ir kraujo produktų įstaiga per ataskaitinį laikotarpį nemokamai gavo už 54 023,09 eurus.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo ūkinio inventoriaus už 17 609,15 eurų, medicininio inventoriaus už 8307,67 eurus. Visas įsigytas inventorių ataskaitinio laikotarpio eigoje išduotas naudojimui įstaigos veikloje.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga turėjo atsargų už 14 718,90 eurus: medikamentų už 2 540,68 eurų, odontologinių medžiagų už 646,49 eurus, vakcinų už 10 650,87 eurų, transporto degalų už 455,44 eurus, kraujo produktų už 350 eurus, kanceliarinių prekių už 75,42 eurus.

Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto 6 priede.

8-ojo VSAFAS „ATSARGOS“ VIII.42.4-42.5 p.

Apskaitoje buvo užregistruotas atsargų vertės sumažėjimas dėl šių aplinkybių ir/ar ūkinių įvykių:

Nebuvo

Apskaitoje buvo užregistruotas sumažintos atsargų vertės atkūrimas dėl šių aplinkybių ir/ar ūkinių įvykių:

Nebuvo

8. FINANSAVIMO SUMOS

20 VSAFAS „FINANSAVIMO SUMOS“ 4 priedas

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

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga iš kitų finansavimo šaltinių gavo 3 767,92 eurus. Iš jų 2 467,92 eurai parama iš gyventojų, 700,00 eurų iš vaistų firmos kėdėms vaikų skyriuje įsigyti įsigyti, 600,00 eurų iš vaistų firmos įstaigos darbuotojų kvalifikacijai kelti.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga iš kitų finansavimo šaltinių nemokamai gavo atsargų (vakcinų, kraujo produktų) už 54 023,09 eurus, iš valstybės biudžeto – strateginių ir neliečiamų atsargų už 1 153,04 eurus.

Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto 7 priede.

20 VSAFAS „FINANSAVIMO SUMOS“ 5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto 8 priede.

9. ĮSIPAREIGOJIMAI

17-ojo „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ VSAFAS 16 priedas

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Didžiąją dalį mokėtinų sumų sudaro sukauptos atostogų sąnaudos – 117 312,69 eurai. Tiekėjams mokėtinos sumos sudaro 55 440,97 eurų (reikšmingos skolos tiekėjams: UAB „Tauragės šilumos tinklai“ – 2 306,55 eur., VšĮ Tauragės ligoninė – 1751,45 eur., UAB

„Medicina practica laboratorija“ – 9 609,78 eur., AB „Lesto“ – 1 156,65 eur., UAB „Luktarna“ – 3 548,08 eur., UAB „Eloras“ – 5 737,59 eur., UAB „RRST“ – 25 984,96 eur.). Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro gauti išankstiniai apmokėjimai iš Tauragės rajono seniūnijos (431,39 eurai).

Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto 9 priede.

17 VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“ 17 priedas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ NACIONALINE IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto 10 priede.

ATIDĖJINIAI

18 VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“

Nebuvo

10. KITOS VEIKLOS PAJAMOS

10 VSAFAS „KITOS PAJAMOS“ 2 priedas

KITOS PAJAMOS*

Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto 11 priede.

Didžiąją dalį įstaigos pajamų sudaro pajamos iš TLK – 92,07 %. Finansavimo pajamos sudaro 2.35 %, pajamos už suteiktas mokamas paslaugas 5.58 %.

		2015 m.
Eil. Nr.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	2 784 236
1.	FINANSAVIMO PAJAMOS	65 415
1.1.	Iš valstybės biudžeto	2 437
1.2.	Iš savivaldybių biudžetų	1 918
1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	43 172
1.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	53 215
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	2 718 821
3.1.	Pajamos už paslaugas iš TLK	2 563 359
3.2.	Pajamos už mokamas paslaugas	155 462

10-ojo VSAFAS "KITOS PAJAMOS" 41.3-43 p.

Turto ir paslaugų pajamų suma, gauta iš mainų sandorių:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

Sveikatos priežiūros įstaigų, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, suteiktų virš sutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų sutartyse nustatytas paslaugų apimtis, vertė:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	

11. DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO ŠAUNAUDOS

11-ojo VSAFAS „ŠAUNAUDOS“, IV.19 p.

2015 m. darbo užmokesčio fondas sudarė 54,45 % pajamų. 2015 m. išlaidos darbo užmokesčiui sumažėjo, lyginant su 2014 m. (2014 m. darbo užmokesčio fondas sudarė 57,1 % pajamų). Tam įtakos turėjo GMP darbuotojų etatų skaičiaus sumažinimas.

Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto 12 priede.

12. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

6VSAFAS 4 priedas

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR ŠAUNAUDOS

Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto 13 priede.

SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA

21-ojo VSAFAS „SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA“ VI. 26 p.

Sandorių užsienio valiuta įstaiga neturėjo
--

SEGMENTAI

25- ojo VSAFAS „SEGMENTAI“ priedas

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Įstaiga veiklos segmentų neturi

GRYNASIS TURTAS

4-ojo VSAFAS „GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA“ VI.23-24 p.

Grynojo turto pokyčių ataskaita – 2016-02-23 Nr. SD-121

Tikrosios vertės rezervas ir kiti rezervai įstaigoje nesudaromi.

POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.63 p.

Svarbūs nekoreguojantieji poataskaitiniai ūkiniai įvykiai:

Nebuvo

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data:


2016 m. vasario 23 d.

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

Atlikti pataisymai:

Pakartotinio pateikimo data:

Direktoriaus pavaduotoja medicinai,
atliekanti direktoriaus funkcijas

 Jolanta Eičaitė

Vyriausioji buhalterė



Gitana Dimšienė