

VŠĮ UKMERGĖS LIGONINĖ

2019 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2020 m. kovo 13 d.

Ukmergė

I. BENDROJI DALIS

1. BENDRA INFORMACIJA

I.I. Įregistravimo data, struktūra, reorganizavimas.

VšĮ Ukmergės ligoninė (toliau - Ligoninė) įmonių rejestre, kaip viešoji įstaiga įregistruota 1997 m. lapkričio mėn. 10 dieną, identifikavimo kodas 182935350. Steigėja ir vienintelė dalininkė yra Ukmergės rajono savivaldybė (toliau - Savininkas), kodas-111107563, adresas - Kęstučio a.3, LT-20114, Ukmergė. Savininko teisės ir pareigos įgyvendinanči institucija – Ukmergės rajono savivaldybės taryba.

Ligoninė yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas banke. Pagal savo prievoles atsako tik jai nuosavybės teise priklausančiu turtu, neatsako pagal steigėjo prievoles, o steigėjas neatsako pagal Ligoninės prievoles, išskyrus įstatymuose numatytus atvejus.

Filialų ar panašių struktūrinių vienetų, kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų nėra.

Ligoninės vidinę struktūrą sudaro 9 stacionaro skyriai, priėmimo-skubios pagalbos skyrius, konsultacijų poliklinika, fizinės medicinos ir reabilitacijos skyrius, odontologijos paslaugų skyrius, klinikinės diagnostikos laboratorijos skyrius, radiologijos skyrius, centralizuota sterilizacinė, kraujo bankas, vaistinė, ūkio dalis, autoūkis, sveikatos statistikos skyrius, buhalterija, personalo skyrius, administracija.

Kontroliuojamų ir asocijuotųjų asmenų nėra.

I.II. Veikla, darbuotojų skaičius, kita informacija.

Ligoninės tikslas - vykdyti teisės aktais pavestas valstybės ar savivaldybių funkcijas ir programas. Įstatuose numatyta: 86.10 bendrosios paskirties ligoninių veikla; 86.22 Gydytojų specialistų veikla; 86.23 Odontologinės praktikos veikla; 86.90.30 Medicinos laboratorijų veikla; 87.10 Stacionarinė slaugos įstaigų veikla; 87.30 Stacionarinė pagyvenusių ir neįgaliųjų asmenų globos veikla; 56.29 Kitų maitinimo paslaugų teikimas; 85.59 Kitas, niekur kitur nepriskirtas, švietimas. Veiklos srityse numatyta, kad Ligoninė gali vykdyti kitą, įstatymais neuždraustą tam tikros rūšies veiklą: teikiamos MT nuomos paslaugos, sterilizavimo, kopijavimo ir kitos. Ligoninė turi visas licencijas (leidimus), kurios įstatymuose numatytos kaip būtinos jos veiklos sąlygos.

Veiklos buveinė – Vytauto g.105, 20184, Ukmergė.

Ligoninė veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos Sveikatos sistemos įstatymu, Lietuvos Respublikos Viešųjų įstaigų įstatymu, Lietuvos medicinos ir higienos normomis, patvirtintomis Sveikatos apsaugos ministro įsakymais, įstatais, steigėjo sprendimais ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais.

Finansiniai metai sutampantys su kalendoriniais metais nebuvo keičiami nuo įregistravimo dienos.

Ligoninės lėšų šaltiniai: privalomojo ir savanoriškojo sveikatos draudimo lėšos pagal sveikatos priežiūros sutartis su Valstybine ar teritorinėmis ligonių kasomis, Savininko teisės ir pareigos įgyvendinančios institucijos skirtos lėšos, valstybės biudžetų tiksliniai finansavimai, Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir valstybės tiksliniai asignavimai bei investicinių programų lėšos, Lietuvos ir užsienio fondų asignavimai, kitų juridinių ir fizinių asmenų lėšos gautos iš fizinių ir juridinių asmenų kaip parama, dovanos, skolintos lėšos, kitos teisėtai įgytos lėšos ir pajamos.

Ligoninės lėšos skirstomos įstatuose numatyti veiklai ir įsipareigojimams įgyvendinti, įstatymų nustatytiems biudžeto mokesčiams, personalo kvalifikacijai kelti, studentų ir rezidentų studijoms apmokėti, naujoms sveikatos priežiūros technologijoms įsigyti ir įdiegti, patalpų remontui, darbuotojų kultūrinėms ir socialinėms reikmėms. Ligoninės gautos pajamos negali būti skiriamos Savininkui ar su juo susijusiems asmenims.

Ligoninės turtą sudaro ilgalaikis ir trumpalaikis materialus turtas, turtas gautas kaip labdara ar parama, turtas gautas pagal testamentą, finansiniai ištekliai ir kitas su Ligoninės veikla susijęs teisėtai įgytas turtas Savininkas turtą Ligoninei perduoda panaudos pagrindu įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

	2018 m.	2019 m.
Vidutinis darbuotojų skaičius	467	454

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 7 terminuotos darbo sutartys.

Finansinės veiklos kontrolę vykdo: Sveikatos apsaugos ministerija, Finansų ministerija, Valstybinė ir teritorinės ligonių kasos, Ukmergės rajono savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir biudžeto skyrius bei Kontrolės ir audito tarnyba, kitų institucijų atstovai.

Vadovaujantis Viešųjų įstaigų įstatymo 11 straipsnio 6 dalyje nurodytomis sąlygomis atliekamas metinių finansinių ataskaitų auditas.

Einamųjų metų perviršis sudaro 167.193,50 eurų.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Ligoninės apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė rengiama pagal:

- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;
- LR viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės įstatymą;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus(VSAFAS) ir kitus teisės aktus;
- Ligoninės Apskaitos politiką.

2. Rengiamas žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro:

- Finansinės būklės ataskaita;
- Veiklos rezultatų ataskaita;
- Pinigų srautų ataskaita;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

3. Finansinė atskaitomybė rengiama vadovaujantis apskaitos principais: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą. Apskaita tvarkoma ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos pateikiamos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurai.

4. Valdymo, finansų, mokesčių, biudžeto asignavimų apskaita remiasi tais pačiais apskaitos dokumentais, kurie registruojami pagal VŠĮ Ukmergės ligoninės vyriausiojo gydytojo patirtintą sąskaitų planą. Buhalterinės apskaitos, kuri tvarkoma naudojant buhalterinę programą „DB Apskaita“ ir darbo užmokesčio programą „Alga 2000“, duomenų pagrindu sudaroma finansinė atskaitomybė, mokesčių deklaracijos bei kitos ataskaitos, kuriose vieni rodikliai sisteminiu požiūriu kontroliuoja kitus.

Finansinės atskaitomybės duomenys pagrįsti 2019 m. inventorizacija.

Apskaitos politika keista nebuvo.

5. Nematerialus (toliau NT) ir materialus ilgalaikis turtas (toliau IMT).

5.1. Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

5.2. Turtas, valdomas patikėjimo teise registruojamas apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose remiantis principais, kaip ir nuosavybės teise valdomas turtas.

5.3. Prie neatlygintinai gauto turto priskiriamas turtas perduotas teisės aktų nustatyta tvarka ir padovanotas turtas:

5.3.1. IT gautas teisės aktų nustatyta tvarka iš kito viešojo sektoriaus subjekto, kuriam iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo savikainos metodas, apskaitoje registruojamas ta pačia įsigijimo savikaina, kuri buvo užregistruota perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje: registruojamos sukauptos nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumos. Šio turto naudingo tarnavimo laikas lygus likusiam jo naudingo tarnavimo laikui. Perimto turto balansinė vertė perėmimo momentu registruojama kaip finansavimo sumos.

5.3.2. IT gauto teisės aktų nustatyta tvarka iš kito viešojo sektoriaus subjekto, kuriam iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, įsigijimo savikaina perėmimo momentu yra prilyginama tikrajai vertei, kuria šis turtas buvo registruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Ta suma registruojama finansavimo sumose.

5.3.3. Kitais atvejais neatlygintinai gautas arba perduotas ne už rinkos kainą turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte, kuri nustatoma pagal rinkos kainą, kai rinkoje prekiaujama šiuo turtu. Jei, neatlygintinai perduodant turtą, dokumente, kuriuo patvirtinamas turto perdavimas, nurodyta vertė neatitinka tikrosios to turto vertės, turto vienetas registruojamas apskaitoje tikrąja verte. Neatlygintinai gautas turtas apskaitoje, kai tikrosios vertės patikimai negalima nustatyti, registruojamas simboline vieno euro verte.

5.3.4. Pagal 13-ojo VSAFAS darbuotojų kvalifikacijos tobulinimo išlaidos nematerialiuoju turtu nepripažįstamos, nes neatitinka nematerialiojo turto apibrėžimo ir pripažinimo kriterijų. Darbuotojų mokymo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą atskaitinį laikotarpį, kai jos patiriamos.

5.4. 2014 m. lapkričio 5 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.1215 ir VŠĮ Ukmergės ligoninės vyriausiojo gydytojo 2014 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. V-152 „Apskaitos politikoje“ patvirtinta minimali turto vertė (įsigijimo savikaina) nuo 500 eurų visoms turto grupėms. IT įsigyto iš savų uždirbtų lėšų turto savikainą sudaro pirkimo kaina (be PVM) ir kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos, susijusios su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Vadovaujantis atsargumo principu PVM neatskiriamas tuo

atveju, jei yra didelė tikimybė, kad IT įsigijimo kaina bus kompensuota su PVM (pvz. vykdamas projektus), t. y. nesinaudojama atskaita, į sąnaudas mokesčio dalis patenka su nusidėvėjimu.

5.5. Vėlesnės išlaidos, susijusios su jau pripažintu apskaitoje ir naudojamu IT turtu, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį padaromos. Tačiau, jeigu galima patikimai nustatyti, kad tokios išlaidos leis iš esmės pagerinti naudojamą turtą ir gauti iš to turto didesnės ekonominės naudos ateityje, ir jos gali būti patikimai įvertintos bei priskirtos prie konkretaus turto, šių išlaidų suma didinama turto įsigijimo savikaina.

5.6. Turto eksploatavimo ir paprastojo remonto išlaidos, jei jų nekompensuoja panaudos davėjas pripažįstamos Ligoninės veiklos sąnaudomis, išskyrus:

- jei siekiant pritaikyti patalpas veiklai atliekami pastatų, kurie nepriklauso nuosavybės teisėmis (išsinuomoto, panaudos būdu, patikėjimo teisėmis perduoto) esminio pagerinimo darbai ir jų vertė reikšminga, pripažįstamas ilgalaikis materialusis turtas. Apskaitoje registruojamas atskiras turto vienetas ir nusidėvėjimas skaičiuojamas proporcingai per likusį naudojimo laikotarpį.
- jei naudojamo panaudos (patikėjimo) būdu pastatų esminio pagerinimo darbų vertė yra tokia, dėl kurių Nekilnojamojo turto kadastre įrašyti statinių kadastro duomenys pagal Lietuvos Respublikos Nekilnojamojo turto kadastro įstatymą turi būti keičiami, darbų vertė perduodama turto davėjui. Apskaitoje registruotinos perduotos finansavimo sumos.
- jei inventorizacijos išvadose numatyta, kad turto gedimas reikalauja esminio pagerinimo per ne ilgesnį nei dvylika mėnesių laikotarpį turto nuvertėjimas nėra vertinamas, tačiau informacija apie numatomą atlikti konkretaus turto esminį pagerinimą pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

5.7. Finansinėse ataskaitose IT rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą. Vertės padidėjimo ir sumažėjimo požymiai nustatomi nurodomi metinės inventorizacijos išvadose.

5.8. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius nustatytus turto naudingo tarnavimo laikotarpius:

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
	MATERIALUSIS TURTAS	
4.	Pastatai	100
5.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	15
6.	Mašinos ir įrenginiai	5
7.	Medicinos įranga	9
8.	Transporto priemonės	9
9.	Baldai ir biuro įranga	11
10.	Kompiuterinė įranga	6

5.9. Lentelėje nurodyti amortizacijos normatyvai netaikomi, jeigu patentai, išradimai, licencijos (tarp jų – programinės įrangos) ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir skaičiuojama amortizacija.

5.10. Veikloje nebenaudojamo IMT vieneto nusidėvėjimas neskačiuojamas nuo kito mėnesio, kai turtas nebenaudojamas, pirmos dienos. Ši nuostata netaikoma laikinai nenaudojamam turtui.

5.11. IT nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima gauti ekonominės naudos. Pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo (apskačiuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas) yra įtraukiami į tų metų veiklos rezultatų ataskaitą, kuriais turtas yra nurašomas.

6. Įsipareigojimai. Vadovaujantis 17 VSAFAS finansiniai įsipareigojimai skirstomi pagal rūšį bei vykdymo terminus. Trumpalaikiams įsipareigojimams priskiriami tie už kuriuos įstaiga privalo atsiskaityti per vienerius metus ir įsipareigojimai, kurių atsiskaitymo terminas nenustatytas. Pirmą kartą pripažįstant finansinį įsipareigojimą jis įvertinamas įsigijimo savikaina. Su sandorių sudarymu susijusios išlaidos pripažįstamos pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro. Taikoma gautinų ir mokėtinų sumų tarpusavio užskaita.

6.1. Vadovaujantis 24-ojo VSAFAS standarto 13 p. metų pabaigoje vertinamas kaupiamasis ne darbo laikas ir registruojamos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei įsipareigojimas darbuotojams. Trumpalaikis įsipareigojimas dėl mokamo ne darbo laiko registruojamas apskaitoje, kai priimamas sprendimas dėl išmokos skyrimo. Neatšaukiamas įsipareigojimas registruojamas ir pripažįstamos sąnaudos, jeigu tai galima patikimai įvertinti. Ilgalaikės išmokos dydis vertinamas, atsižvelgiant į tikimybę, kad reikės mokėti tokią išmoką, laikotarpį, už kurį mokėjimas turėtų būti atliktas ir sukauptinos sumos reikšmingumą. Atidėjiniai pensijų išmokoms neskačiuojami, atsižvelgiant į naudos ir sąnaudų santykį.

6.2. „Ilgalaikiai atidėjiniai“ ir „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ – apskaitomi įsipareigojimai, kurių galutinės padengimo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Jeigu turto panaudojimo tikimybė neapibrėžtajam įsipareigojimui padengti maža, informacija aiškinamajame rašte neteikiama, o kaupiama nebalansinėse sąskaitose.

7. Nuoma ir finansinė nuoma. Apskaita tvarkoma pagal ekonominį turinį laikantis turinio viršenybės prieš formą principo.

8. Statybos ir ilgalaikės sutartys. Ligoninei nuosavybės teisėmis priklausančio turto statybos bei ilgalaikių sutarčių apskaita vedama pagal 10 VSAFAS „Kitos pajamos“, 11 VSAFAS „Sąnaudos“ bei 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus.

9. Atsargos. Apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi ūkinė operacija. Gautos atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, apskaitomos pagal įsigijimo šaltinius ir grupuojamos:

- atsargos (eksploatacinės medžiagos), kurios sunaudojamos per vienerius metus pajamoms uždirbti ar paslaugoms teikti;
- ūkinis inventorių, kuris naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo savikaina mažesnė už 500 Eurų.

9.1. Atsižvelgiant į atsargų judėjimą taikomi sunaudotų atsargų įvertinimo (FIFO) – pirmas gautas, pirmas išduotas“ arba konkrečių kainų būdas. Kai atsargos (įskaitant nebaigtas vykdyti sutartis) parduodamos (įskaitant mainus, jei jie galimi) ar kitaip perleidžiamos/perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos paslaugos.

9.2. Perduotas naudoti ūkinis-medicininis inventorių pripažįstamas sąnaudomis perdavimo naudoti veikloje laikotarpiu ir vidaus kontrolės tikslais apskaitomas nebalansinėse sąskaitose kiekiu arba vertine išraiška bei inventurizuojamas.

10. Nebaigtų teikti paslaugų vertė, vykdam trumpalaikes sutartis, kai dėl galiojančios Teritorinių ligonių kasų apmokėjimo už paslaugas nustatytos tvarkos yra neįmanoma tiksliai numatyti būsimų pajamų, prilyginama patirtų tiesioginių sąnaudų sumai.

11. Išankstiniai apmokėjimai registruojami pagal mokėjimo pavedimo turinį. Ateinančių laikotarpių sąnaudos registruojamos pagal pirkimo - mokėjimo dokumentus.

12. Gautinos sumos registruojamos, kai įgyjama teisė gauti pinigų. Atsižvelgiant į nustatytus atsiskaitymo laikotarpius (trumpalaikės) gautinos sumos, kai vertės pokyčių rizika yra labai maža, jos nediskontuojamos.

14. Rezervai nesudaromi. Garantijų ir laidavimų įstaiga neteikia.

15. Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos. Finansavimo sumos apima gautus ir gautinus pinigų ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

15.1. Finansavimo sumos skirstomos pagal paskirtį:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima ne tik finansavimo sumas turtui, tokiam kaip ilgalaikis materialusis, nematerialusis, investicijos į kitų subjektų nuosavybės ir ne nuosavybės

vertybinius popierius, atsargoms įsigyti, bet ir finansavimo sumas apimančias nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą;

- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

15.2. Finansavimo pajamomis pripažįstama per ataskaitinį laikotarpį panaudota finansavimo sumų gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių dalis:

- finansavimo sumų IT ir atsargoms įsigyti ta dalimi, kiek to turto yra nudėvima (amortizuojama) ar nurašoma į sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį;
- finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti dalis (išlaidų patirtų per ataskaitinį laikotarpį suma).

15.3. Finansavimo sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos:

- jei Ligoninė uždirbo pajamų, kurias skyrė finansuoti viešojo sektoriaus ir (arba) ne viešojo sektoriaus subjektų turto įsigijimui ar kitoms išlaidoms. Tęstinį laikotarpį atliekamų statybos darbų sumos kaupiamos nebaigtos statybos, esminio pagerinimo darbų ir išankstinių mokėjimų sąskaitose iki pateikiama deklaracija apie statybos užbaigimą.

- jei gautos finansavimo sumos perduodamos ne viešojo sektoriaus subjektui.

15.4. Nepanaudotas finansavimo lėšų likutis perkeliamas į kitus mokestinius laikotarpius tolesniam įstaigos numatytų tikslų įgyvendinimui.

16. Turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti.

17. Grynasis turtas - atitinka nuosavą ir dalininko kapitalą.

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

19. Pajamomis laikomas tik Ligoninės ekonominės naudos padidėjimas, kuris registruojamas kaupimo principu. Trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos (jei Ligoninė sutartyse numatyta kaip tarpininkė) apskaitomos kaip pervestinos sumos. Pajamų sumą sudaro parduoto turto ar suteiktų paslaugų tikroji vertė (kaina), atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas suteikti nuolaidas, nukainojimą ir parduotų prekių grąžinimą ir sumas gražintinas pagal patikrinimo aktus. Pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas negali būti priskirtas prie pagrindinės medicininės veiklos, priskiriamos kitos veiklos pajamoms.

20. Sąnaudos - ekonominės naudos sumažėjimas dėl turto sunaudojimo, pardavimo, perdavimo, netekimo arba nuvertėjimo ir įsipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą. Jos įvertinamos sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

20.1. Sąnaudos pripažįstamos faktiškai patirtos, neatsižvelgiant į sąskaitos gavimo laiką ir pinigų išmokėjimą t.y. pripažįstama ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, kurios neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada buvo patirtos;

20.2. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis nepripažįstamos patirtos sąnaudos neišrašytų ligonių gydymui;

20.3. Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos tenkančios ne medicininės veiklos pajamoms;

20.4. Draudimo išlaidos pripažįstamos per draudimo sutarties galiojimo laikotarpį, jeigu tų išlaidų nuomotojas nekompensuoja. Jei draudimo išlaidos visiškai ar dalinai kompensuojamos, pripažintos sąnaudos mažinamos.

20.5. Neatskaitomas pridėtinės vertės mokestis pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

21. Pinigų srautų ataskaitoje nurodomos ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos ir išmokos su PVM. Pinigų srautai pateikiami tiesioginiu būdu.

22. Finansinės rizikos valdymas. Ligoninė vertina ir taiko šias priemones:

- likvidumo rizika valdoma nuolat kontroliuojant kreditorinių įsipareigojimų dydį bei atliekant išlaidų analizę;
- kredito rizika kontroliuojama vykdant viešųjų pirkimų procedūras; Finansinių investicijų įstaiga neturi.
- atsiskaitymai vykdomi bei finansavimas gaunamas nacionaline valiuta;
- valdant riziką, kuri patiriama lėšas laikant komercinių bankų einamosiose sąskaitose, taikoma diversifikacija.
- ataskaitiniais metais nebuvo sudaryta paskolų sandorių. Palūkanų normos rizikos nėra.
- finansų kontrolė atliekama, atsižvelgiant į Ligoninės strateginius tikslus, numatytas įstatuose funkcijas, veiklos pobūdį ir ypatumus, organizacinę struktūrą, apskaitos ir informacinę sistemą vadovaujantis finansų kontrolės taisyklėmis ir kitais vidaus tvarkos dokumentais;

23. Išoriniai veiksniai dėl kurių galimi nuostoliai:

- sumažėjęs pacientų srautas;
- sutartyse su teritorinėmis ligonių kasomis nustatyta mažesnė paslaugų apimtis arba per maži paslaugų įkainiai;

- pradelsti paslaugų pirkėjų sutartiniai įsipareigojimai.

24. **Po ataskaitiniai įvykiai.** Atsižvelgiant į po ataskaitinių ūkinių įvykių reikšmingumą ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ir veiklos ataskaitai ir pinigų srautams, įstaigos ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė gali būti koreguojama. Reikšmingumą nulemia ne tik sumos skaitmeninis dydis, bet ir straipsnio ekonominis pobūdis. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte.

25. **Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas.**

25.1. Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat ir keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja.

25.2. Apskaitinio įverčio keitimas nesusijęs su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais ir nėra apskaitos klaidos taisymas, todėl buhalterinėje apskaitoje registruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį keitimas buvo atliktas, o finansinėse ataskaitose rodomas taikant perspektyvinį būdą. Jei sudėtinga nustatyti, ar pasikeitimas laikytinas apskaitos politikos keitimu ar apskaitinio įverčio keitimu, pirmenybė teikiama apskaitinio įverčio keitimui.

25.3. Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos esminės ir neesminės klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose:

- 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;
- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Finansinės būklės ataskaitoje (toliau - FBA) rodomas visas Ligoninės turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas apskaitomas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. 2019 m. metinės inventorizacijos metu atliktas nuosavybės teisių į naudojamą veikloje ilgalaikį turtą patikrinimas, įvertinta turto fizinė būklė ir naudojimo paskirtis. IMT vienetų, kurių apskaitai būtų taikomas tikrosios vertės metodas (kuriems neskaičiuojamas nusidėvėjimas) nėra.

Vadovaujantis informacijos reikšmingumo kriterijumi, detalizuojame 2019 m. Finansinės būklės ataskaitoje (toliau -FBA) pateiktas sumas.

1. Nematerialusis turtas (toliau NT):

1.1. NT balansinės vertės pasikeitimo sumos per ataskaitinį laikotarpį pateiktos aiškinamojo rašto lentelėje, 13 VSAFAS priedas Nr.1. **Pastaba Nr.3.**

1.2. Turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina – 20.985,02 Eur. t.y. buhalterinės apskaitos programos, kadastrinių matavimų bylos, topografinės nuotraukos analoginėje ir skaitmeninėse formose, licencija)

1.3. NT, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto, kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra;

1.4. Įsigyto perduoti NT nėra;

1.5. Tyrimo išlaidų nebuvo;

1.6. NT, kurio tarnavimo laikas neribotas nėra;

FBA.A.1.2. Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos yra 5.475,24 Eur.

1.7. **FBA.A.1.3** Ataskaitinį laikotarpį kito NT nusidėvėjimo sąnaudos yra 788,10 Eur

1.8. NT pergrupavimo nebuvo.

2. Ilgalaikio materialaus turto (toliau IMT)

2.1. IMT balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto lentelėje, 12 VSAFAS 1 priedas. **Pastaba Nr.04.**

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta turto, kurio likutinė vertė – 1.069,13 Eur.

IMT grupė	Įsigijimo vertė	Nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Medicininė įranga	42.384,55	42.381,94	2,61
Medicininė įranga (parama)	8.688,60	8.686,86	1,74
Medicininė įranga (įvairūs finansavimo šaltiniai)	2.873,61	2.873,03	0,58
Mašinos iš įrengimai	4.430,81	3.366,90	1.063,91
Baldai ir biuro įranga (kopijavimo)	405,71	405,42	0,29

aparatas)			
Viso:	58.783,28	57.714,15	1.069,13

Pergrupuota IMT nebuvo.

Gražinto Ukmergės rajono savivaldybės administracijai Ligoninės veikloje nenaudojamo patologijos-anatomijos pastato likutinė vertė – 2.967,32 Eur, nusidėvėjimas 8.464,58 Eur.

Pagal 2019 m. metinės inventorizacijos išvadas IMT nuvertėjimo nėra.

2.2. IMT įsigijimas pagal finansavimo šaltinius per ataskaitinį laikotarpį:

	PSDF lėšos	Spec. lėšos	Ukmergės raj. savivaldybė (įvairūs finansavimo šaltiniai)	Viso
Pastatai patikėjimo teise	-	-	35 035,21	35 035,21
Nematerialus turtas	15 730,00	5 000,00	-	20 730,00
Medicininė įranga	141 085,75	1 344,63	137 867,40	280 297,78
Kompiuterinė įranga	6 130,00	-	6 823,19	12 953,19
Baldai, biuro įranga	1220,00	-	-	1 220,00
Kitas turtas	4 522,92	502,98	-	5 025,90
Viso:	168 688,67	6 847,61	179 725,80	355 262,08

2.3. Ligoninės veikloje naudojamo IMT, kuris yra visiškai nudėvėtas, įsigijimo savikaina yra 2.464.025,85 Eur., tame skaičiuje:

- statiniai, įrenginiai – 53.148,88 Eur
- medicininė įranga – 2.097.685,90 Eur;
- transporto priemonės – 72.847,85 Eur;
- kompiuterinė įranga – 178.098,11 Eur;
- baldai ir biuro įranga – 19.551,12 Eur;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas – 42.693,99 Eur.

2.4. IMT užstatyto, kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra;

2.5. Naujo IMT turto, įsigyto perduoti ar parduoti nėra;

2.6. IMT ir INT nusidėvėjimo sąnaudos yra nurodytos 2019 m. Veiklos rezultatų ataskaitoje (VRA.B.II.).

2.7. **FBA.II.2.** Ukmergės rajono savivaldybė 2019 m. patikėjimo teisėmis perdavė naudotis dalį pastato, kurio įsigijimo savikaina 42.383,83 Eur., likutinė vertė 35.035,21 Eur.

2.8. Turto, kuris yra naudojamas pajamoms iš nuomos gauti likutinė vertė – 101.084,07 Eur.

2.9. **FBA.II.5.** Ukmergės rajono savivaldybė perdavė ilgalaikį materialųjį turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise (narkozės aparatą, inžinerines sistemas) už sumą 137.867,40 Eur.

2.10. Valstybės turto (medicininė įranga) gauto patikėjimo teise likutinė vertė – 239.507,86 Eur.

2.11. Ligoninės veikloje laikinai nenaudojamo (neišduoto naudoti) turto likutinė vertė sudaro 839,89 Eur. , paramos būdu gauti pakelejas – 347,54 Eur. ir vežimėlis maisto išvežiojimui – 492,35 Eur.

2.12. Balanse neatspindėto MT įsigijimo verte:

2.12.1. Ukmergės rajono savivaldybės administracijos: pastatai – 5.704.288,93 Eur., kitos mašinos ir įrengimai – 177.556,75 Eur., baldai -1.990,55 Eur., kitas IMT 5.010,71 Eur., trumpalaikis turtas - 10.168,85 Eur;

2.12.2. Valstybinės žemės perduota patikėjimo teise 7.1147 ha. Pagal Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašą indeksuota žemės sklypo vidutinė vertė – 1.549.807,15 Eur.

2.12.3. Turtas perduotas Ligoninei pagal panaudos sutartis (įsigijimo vertėmis) :

- IT iš kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų – 576.728,27 Eur., trumpalaikis turtas – 3.479,65 Eur.

- IT iš Ukmergės rajono savivaldybės administracijos – 5.823.365,08 Eur., trumpalaikis turtas – 9.692,71 Eur.
- 2.12.4. Pagal nuomos sutartį su UAB „Ukmergės šiluma“ naudojamas dujinis katilas „Optimagas 465“ tipas B22 – 1,00 Eur. (Nuomos sutartyje vertė nenurodyta).
- 2.12.5. Kitoms įstaigoms priklausantis turtas (Eur):
- a) medicininė įranga:
- UAB „Roche Lietuva“ – 4.300,00;
 - UAB „Interlux“ – 3.258,48;
 - UAB „Diagnosticinės sistemos“ – 12.027,34;
 - AB „Artrolita“ – 637,16;
 - UAB „Principalmed1L“ – 724,05;
 - UAB „Diamedica“ – 7.761,81;
 - Radiacinės saugos centras – 4.989,87;
 - UAB „Chirurgijos technologijos“ – 578,95;
 - UAB „Salmeda“ – 57.924,00;
 - UAB „Osteca“ – 32.731,72;
 - UAB „Vitrolab“ – 25.000,00;
 - UAB „Septeka“ – 2.057,00;
 - UAB „Graina“ – 63.550,00;
 - UAB „Mediq Lietuva“ – 1,00 (panaudos sutartyje vertė nenurodyta);
 - „LSMU ligoninė Kauno klinikos“ (pagal projektą CH-8-SAM-01 „Nėščiųjų, gimdyvių ir naujagimių sveikatos priežiūros gerinimas“) – 345.433,40;
- b) kompiuterinė įranga:
- „LSMU ligoninė Kauno klinikos“, kompiuterinė įranga (pagal projektą „Telemedicinos taikymas Vakarų Lietuvos kardiologijai“) – 974,05;
 - „VŠĮ Elektrėnų ligoninė“, kompiuterinė įranga (pagal projektą VP2-3.1-IVPK-11-V „Elektroninės sveikatos paslaugos savivaldybėse“) – 13 331,33;
- c) kitas pagal finansavimą gautas turtas – 1448,10;
- d) trumpalaikis turtas:
- Užkrečiamų ligų ir Aids centro – 222,64;
 - „LSMU ligoninė Kauno klinikos“ (pagal projektą CH-8-SAM-01 „Nėščiųjų, gimdyvių ir naujagimių sveikatos priežiūros gerinimas“) – 2077,72
 - UAB „Meditalika“ – 1.179,29;
 - UAB „Kuraveta“ – 179,08;
- 2.12.6. AB „Lietuvos dujos“ pagal pasaugos sutartis perduota dujų ūkio įranga – 3. 583,47 Eur;
- 2.13. Ataskaitiniu laikotarpiu nepasirašyta išperkamosios nuomos sutarčių.
- 2.14. Išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.
- 2.15. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nebuvo pasirašytų sutarčių dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje.
3. Investicijų į ne nuosavybės vertybinius popierius, po vieno metų gautinų sumų, kito finansinio turto įstaiga neturėjo.
4. **Trumpalaikio turto pokyčiai** pateikti aiškinamojo rašto lentelėje, 8 VSAFAS 1, 2 priedai. **Pastaba Nr.08.**
- 4.1. Vaistai ir medicinos priemonės sudaro 92%, tame skaičiuje įgyta paramos būdu už sumą 70.149,52 Eur. Atsargų likutis naudotinas artimiausio laikotarpio pajamoms uždirbti.
- 4.2. Trumpalaikio turto perduoto naudoti veikloje vertė 380.032,95 Eur.
- 4.3. Atsargų skirtų pardavimui ar perdavimui nėra.
- 4.4. Pagal 2019 m. metinės inventorizacijos išvadas atsargų nuvertėjimo nėra.
- FBA C 1.3.** Suteiktų paslaugų, kurios bus apmokėtos 2020 m., savikaina yra 22.531,97 Eur.
- FBA.C.II.** Išankstiniai apmokėjimai - 2.310,99 Eur. ir ateinančių laikotarpių sąnaudos- 2.243,50 Eur.
- Pastaba Nr.09.**
- FBA.C.III.** Gautinų finansavimo sumų nėra. III.4. Teritorinių ligonių kasų neapmokėta suma sudaro 99 %. Vilniaus teritorinės ligonių kasos įsipareigojimas 842,225,03 Eur. **Pastaba Nr.10.**
5. **FBA.C.V.** Banko sąskaitose lėšų likutis – 438.536,60 Eur.t.sk., kasose – 4531,53 Eur., terminale - 8,90 Eur.
- Pastaba Nr.11.**
6. **FBA.D.** Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį, jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį ir likučius pateikiama lentelėse, 20 VSAFAS 4, 5 priedai. Nutraukus sutartį su gydytoju dėl specialisto studijų išlaidų kompensavimo buvo grąžintos lėšos Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai. Finansavimo sumų pokytis parodytas pergrupavimo eilutėje. **Pastaba Nr.12.**

7. **FBA.E.** Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai. **Pastaba Nr.17.**

7.1. Ilgalaikių ir trumpalaikių atidėjinių nėra.

7.2. Įsipareigojimai tiekėjams sumažėjo 44,27 %. Pateikiami įsipareigojimai pagal jų tipą:

Pavadinimas	2019-12-31	2018-12-31
Už medicinos reikmenis, vaistus ir medicinines priemones	16.711,45	42.920,61
Už maisto produktus	0	7.804,67
Už komunalinės paslaugas	28.791,00	51.734,06
Už kitas paslaugas	32.005,09	36.126,96
Už kitas atsargas	1.616	7.112,38
Už kitas paslaugas apmokamas ne TLK lėšomis	5.793,60	1.579,82
Viso tiekėjai:	82.073,64	147.278,50

7.3. **E.II.10.** Darbuotojams įsiskolinimo nėra. Valstybinio socialinio draudimo įmokų suma 130.442,00 Eur. bus užskaitoma pagal 2020 m. sausio mėn. įskaitos aktą su Vilniaus Teritorine ligonių kasa.

7.4. **FBA.E.11.** Nepanaudotų kasmetinių atostoginių suma padidėjo 65.625,76 Eur. t. y. 22 %.

8. **Grynasis turtas.** Dalininkų kapitalą sudaro Ukmergės rajono savivaldybės tarybos įnašas 44.858,14 Eur. Einamųjų metų perviršis sudaro 167.193,50 Eur., ankstesnių metų perviršis buvo 285.807,77 Eur. **Pastaba Nr.18.**

Vadovaujantis informacijos reikšmingumo kriterijumi, detalizuojame 2019 m. Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau - VRA) pateiktas sumas.

9. **VRA.A.III.1.** 7,3% didėjo pajamos už suteiktas medicinines paslaugas. 97% pagrindinės veiklos pajamų sudaro pajamos uždirbtos pagal sutartis su Teritorinėmis ligonių kasomis. Fiziniai asmenys už medicinines paslaugas per ataskaitinį laikotarpį sumokėjo 142.378,00 Eur. **Pastaba Nr.21.**

10. **VRA.B.** Pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 10 %. **Pastaba Nr.02.** **B.I.** Darbo užmokesčio sąnaudos didėjo 16% ir nuo veiklos pajamų sudarė 78,2 %. **Pastaba Nr.22.**

Detalizuojame sąnaudų pokyčius:

Pagrindinės veiklos sąnaudos	2018 m.	2019 m.	Pokytis, Eur.
Vaistų, spirito savikaina	334.217,63	311.205,99	>23.011,64
Medicininų priemonių	370.743,03	412.043,35	<41.300,32
Trumpalaikio turto savikaina	56.932,28	39.876,06	>17.056,22
Ūkinių medžiagų savikaina	15.872,83	19.872,68	<3.999,85
Maisto produktai	73.011,81	63.008,23	>10.003,58
Blankai (1542,68 Eur.), kanceliarinės prekės)	23.230,44	11.637,41	>11.593,03
VRA.B.IX. Sunaudotų atsargų savikaina viso:	874.008,02	857.643,72	>16.364,30
Laboratoriniai ir kiti tyrimai, medicininės paslaugos	60.279,83	66.777,42	<6.497,59
Draudimas, reklama, nuoma	33.711,35	16.369,15	>17.342,20
Kompiuterinių programų priežiūra, medicininės įrangos patikra, techninė priežiūra	97.331,81	112.104,58	<14.772,77
Skalbimas	45.912,34	55.167,52	<9.255,18
Maitinimo paslaugos (nuo 11 mėn.)	0	38.772,73	<38.772,73
VRA.B.XIII. Kitų paslaugų sąnaudos viso :	237.235,33	289.191,40	<51.956,07
Mokesčiai	235.089,39	216.764,24	>18.325,15
Rinkliavos	11,00	304,00	<293,00

Kitos:17.707,00 Eur. kompensuojamos • medikų kelionės išlaidos; 17.325,00 Eur. paslaugų kokybės gerinimo projektas) ir kt. teisinės, sertifikatų, reg.	26.882,36	65690,62	<38.808,26
VRA.B.XIV. Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos viso:	261.982,75	282.758,86	<28.776,11

12. **VRA.D.I.** Detalizuojamos kitos veiklos pajamos (už patalpų nuomą – 16.917,53 Eur.; kito turto nuomą – 1.728,98Eur., už patalpų su komforto sąlygomis naudojimą -13.817,41 Eur.; už komunalines paslaugas pagal sutartis – 23.153,94 Eur., už maisto gaminimą- 5.920,70 Eur. ir kt.

Detalizuojamos kitos veiklos sąnaudos (parduotų atsargų savikaina – 892,57 Eur., pelno nemažinančios, reprezentacinės sąnaudos – 3.091,62 Eur. einamieji remontai – 44.528,66 Eur.; komunalinių paslaugų savikaina – 23.082,81 Eur.; nurašytų sumų sąnaudos – 2.124,30 Eur. ir kt. ne medicininėje veikloje patirtos sąnaudos. **Pastaba Nr.21.**

Ataskaitiniais metais paaiškėjus klaidai patikslinti palyginamieji 2018 metų veiklos rezultatų ataskaitos duomenys. Vadovaujantis 7-ojo VSAFAS „ Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ teikiame informaciją apie klaidų taisymo įtaką 2018 m. veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams:

Eil. Nr.	Straipsniai	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
			Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
A.	Pagrindinės veiklos pajamos	8631679,51		210000,00	8421679,51
I.	Finansavimo pajamos	492002,66		-210000,00	282002,66
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	249609,76		-210000,00	39609,76
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	8138595,97	2161,76		8140757,73
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	1080,88		2161,76	-1080,88
B.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-8331803,74		210000,00	-8121803,74
XII.	Finansavimo sąnaudos	-435823,86		210000,00	-225823,86
J.	Grynasis perviršis ar deficitas	285807,77		0	285807,77

Svarbios sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą:

13. 2019 m. metų pabaigoje nebuvo teismo sprendimų dėl įsipareigojimų nevykdymo. Su darbuotojais ar atleistaisiais iš darbo asmenimis bylų nagrinėtinų teisme nėra. Jeigu tikimybė, kad neapibrėžtasis įsipareigojimas turės būti padengtas turtu, taptų didesnė nei tikimybė, kad šito pavyks išvengti, Ligoninė pripažins ir apskaitoje registruos atidėjinį tą ataskaitinį laikotarpį, kuriuo ši tikimybė pasikeistų.

14. 2019 m. atlikta asmens sveikatos priežiūros paslaugų, kurių teritorinės ligonių kasos neapmokėjo dėl sutarčių su jomis viršijimo – 185 404 Eur: stacionarinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos – 140 042,84 Eur, ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos – 36 072,45 Eur ir brangūs tyrimai (kompiuterinė tomografija) – 10 288,71 Eur.:

- Vilniaus TLK- 168 260,81 Eur.
- Panevėžio TLK – 17 037,12 Eur.
- Kauno TLK – 1 727,01 Eur.
- Šiaulių TLK - + 620,94 Eur (indeksuota, apmokėta daugiau nei sutartyje)

Vyriausiasis gydytojas



Rimvydas Civilka

Vyriausioji buhalterė



Vladislava Pakonienė

NEMATERIALIJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ

[illegible]

Viešojo įstaiga "Klaipėdos regionas", 182915150, Vyniaus g. 105, Klaipėdos m., Klaipėdos r. sav.
 2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147415767
 D/L: ..

P3 Nematerialiniai turtais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pėtrės darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtais	Kitas nematerialiųjų turtais		Nebaigtų projektų ir bankotinių apmokėjimų	Nebaigtų projektų ir bankotinių apmokėjimų	Prestitas	Iš viso
					Literatūros, mokslo ir meno kūrinių	Kitas nematerialiųjų turtais				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
19	Pergauniniai (*)									
20	Nuvertėjimo sumažinti kiti pokyčiai									
21	Nuvertėjimo sumažinti bankotinių pabaigę (14-15-16-17-18-19-20)									
22	Nematerialiųjų turto likutis vertė asoskatinio bankotinio pabaigę (6-1-21)		16 421,67	0,00		2,16	0,00			16 423,8
23	Nematerialiųjų turto likutis vertė asoskatinio bankotinio pabaigę (1-7-14)		6 166,91	0,00		790,26	34 256,88			41 213,9

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

* Kito subjekto sukauptas turto nuosavybė arba nuosavybė sumai iki pabaigos

THE C&A AIKIO MATERIALIJO TURTO BALANSIN VERTIS PASIKETIMAS PER ATASKAITINI LAIKOTARPI

[illegible]

DL - 1
ID - J147415767

P4 *Figiella matricialis* turris

X. parapsychi atrodami visus laikus apibūdinti.

Viešoji įstaiga Ukmėrgės ligoninė, 182934350, Vytauto g. 105, Ukmėrgės m., Ukmėrgės r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pataliginių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147415767
DL: -

28 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir nelicencijuojamos atsargos	Medžiagos, žaliavos ir kitas inventoris	Nebaigta gaminti produkcija ir ubaigtos vykdymo sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos pardavimui		Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutarťys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos pardavimui	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		216 824,97	26 121,90	7 530,20			250 477,07
2	Išgirta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1-2.2)		909 765,93	22 531,97	1 255,66			931 553,56
2.1	Išgirta turto įsigijimo savikaina		712 130,85	22 531,97				734 662,82
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		197 635,08		1 255,66			198 890,74
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1-3.2-3.3-3.4)		-871 799,42	-26 121,90				-899 921,32
3.1	Pardavimai		-1 238,17					-1 238,17
3.2	Perkama (paskirstyta)		-784,83					-784,83
3.3	Suamuldiata vėloje		-869 652,12	-26 121,90				-895 774,02
3.4	Kiti nurasymai		-2 124,30					-2 124,30
4	Perigrovavimai (-/+)				-8 785,56			-8 785,56
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai							
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1-2-3-4-5)		252 791,48	22 531,97	0,00			275 323,45
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukauptas nuvertėjimo suma (iki perdavimo)							
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį							
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma							
11	Per ataskaitinį laikotarpį pardavimų, perkietų (paskirstytų), sumuldiatų ir nurasymų atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)							
11.1	Pardavimai							
11.2	Perkama (paskirstyta)							
11.3	Suamuldiata vėloje							
11.4	Kiti nurasymai							
12	Nuvertėjimo perigrovavimai (-/+)							
13	Atsargų nuvertėjimo kiti pokyčiai							
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7-8-9-10-11-12-13)							
15	Atsargų balansas vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-14)		252 791,48	22 531,97	0,00			275 323,45
16	Atsargų balansas vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		216 824,97	26 121,90	7 530,20			250 477,07

* Reikšmingos sumos turi būti dešimtinėsios atitinkančios ršto tke

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147415767

D/L: --

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	4.554,49	18.194,00
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	2.310,99	13.891,88
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokejimai		
1.4	Išankstiniai mokejimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	2.243,50	4.302,12
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	4.554,49	18.194,00

Višioji įstaiga ūkmergės ligoninė, 182935350, Vytauto g. 105, Ūkmergės m., Ūkmergės r. sav.
2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147415767
D/L: --

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		R viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikama, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	987 934,84	978 103,64	0,00	920 097,46	910 500,45	
1.1	Gautinos finansavimo sumos						
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, pardurtas prekes, turta, paslaugas	986 570,97	977 953,80		917 447,31	910 500,45	
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už paslaugas						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	986 570,97	977 953,80		917 447,31	910 500,45	
1.3.4	Gautinos sumos už pardutą ilgalaikį turta						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sidaupties gautinos sumos						
1.5.1	Iš biudžeto						
1.5.2	Kitos	1 363,87	149,84		2 650,15	0,00	
1.6	Kitos gautinos sumos						
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	987 934,84	978 103,64	0,00	920 097,46	910 500,45	

Višioji istaiga Ukmegės ligoninė, 182935350, Vytauto g. 105, Ukmegės m., Ukmegės r. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147415767
D/L: -

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		15 viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešo sektoriaus subjektams	15 viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	135,334,02	134,804,07		168,493,59	167,654,39	
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	84,917,14	6,252,71		147,278,50	10,414,39	
4	Su kauptos mokėtinės sumos	359,128,47			293,802,71	69,767,23	
4.1	Su kauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Su kauptos atostiginių sąnaudos	359,128,47			293,523,59	69,767,23	
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos				279,12	0,00	
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1,612,34			1,842,10	0,00	
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3	Kitos mokėtinės sumos	1,612,34			1,842,10	0,00	
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	580,991,97	141,056,78	0,00	611,416,90	247,836,01	

2019 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

ID: -2147415767

D/L: --

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	65.783,52	63.397,52
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	449,60	23,64
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		99,71
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos	18.646,51	19.082,71
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	46.687,41	44.191,46
1.6	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-30,40	
3	Kitos veiklos sąnaudos	-78.257,47	-76.215,23
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-2.811,37	-3.921,82
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos	-75.446,10	-72.293,41
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4	Kitos veiklos rezultatas	-12.504,35	-12.817,71

* 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.

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

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

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Finansavimo sumų, gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto sumažėjimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų pardavimo	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	275 700,10	14,45	2 369,87	155 187,43			-28 393,60		-2 369,87		402 508,38	
1.1	nepiniginiam turtui įsigyti	275 700,10			155 187,43			-28 379,15				402 508,38	
1.2	kitoms išlaidoms kompensuoti		14,45	2 369,87				-14,45		-2 369,87			
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	319 670,19	109 600,00		8 445,19	-2 967,30		-134 200,90				300 547,18	
2.1	nepiniginiam turtui įsigyti	319 670,19			8 445,19	-2 967,30		-24 600,90				300 547,18	
2.2	kitoms išlaidoms kompensuoti		109 600,00					-109 600,00					

3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES	554 963,98	19 228,84	13 429,17	14 767,35			-47 092,91	-13 429,17	541 867,26
3.1	nepiniginiam turtui įsigyti	554 963,98			14 767,35			-27 864,07		541 867,26
3.2	kitoms išlaidoms kompensuoti		19 228,84	13 429,17				-19 228,84	-13 429,17	
4.	Iš kitų šaltinių:	87 365,96	4 399,54		198 751,46	-784,83		-176 845,21		112 886,92
4.1	nepiniginiam turtui įsigyti	85 472,18		1 471,12	198 751,46	-784,83		-172 444,61		112 465,32
4.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	1 893,78	4 399,54	-1 471,12				-4 400,60		421,60
5.	Iš viso finansavimo sumų	1 237 700,23	133 242,83	15 799,04	377 151,43	-3 752,13		-386 532,62	-15 799,04	1 357 809,74

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