



VIEŠOJI ĮSTAIGA ALYTAUS POLIKLINIKA

PATVIRTINTA

Alytaus miesto savivaldybės tarybos
2015 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. T-63

**2014 M. VŠĮ ALYTAUS POLIKLINIKOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINYS**

VšĮ Alytaus poliklinika

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

įm. kodas 190272218 Naujoji g. 48, Alytus

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2014 m. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2015-02-09 Nr. _____**

(Litais)

Eil. Nr.	TURTAS	Pastabų Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		921377	945255
I.	Nematerialusis turtas	3.2.1.	49021	7
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		49021	7
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	3.2.2.	872356	945248
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Ifrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		434204	504362
II.6	Transporto priemonės		167152	201258
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		209451	188144
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		61549	51484
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2119437	2441930
I.	Atsargos	3.2.3.	126530	103196
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		126530	103196
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	3.2.8.	68947	26216
III.	Per vienerius metus gautinos sumos	3.2.4.	1064830	1122261
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		18893	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		981702	1080718
III.5	Sukauptos gautinos sumos		64235	41513
III.6	Kitos gautinos sumos			30
IV.	Trumpalaikės investicijos			344000
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.2.5.	859130	846257
	IŠ VISO TURTO:		3040814	3387185

Eil. Nr.	TURTAS	Pastabų Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS	3.2.6.	399177	495769
I.	Iš valstybės biudžeto		17526	21784
II.	Iš savivaldybės biudžeto		12602	15890
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		295024	360922
IV.	Iš kitų šaltinių		74025	97173
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		629555	993196
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		25966	
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		25966	
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	3.2.7	603589	993196
II.1.	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		14164	
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5.	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6.	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1.	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2.	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7.	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8.	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos		104254	92630
II.10.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		77	426833
II.11.	Sukauptos mokėtinos sumos		483317	471443
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1777	2290
F.	GRYNASIS TURTAS		2012082	1898220
I.	Dalininkų kapitalas		60000	60000
II.	Rezervai			
II.1.	Tikrosios vertės rezervas			
II.2.	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		1952082	1838220
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		113862	274400
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1838220	1563820
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		3040814	3387185

Direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vitalijus Kovaliovas

(vardas ir pavardė)

Finansų-ekonomikos skyriaus viršininkas

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Albinas Lilionis

(vardas ir pavardė)

VŠĮ Alytaus poliklinika

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

im. kodas 190272218 Naujoji g. 48, Alytus

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2015-02-09 Nr. _____

(Litais)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		14223538	13479362
I.	Finansavimo pajamos		976935	644171
I.1.	Iš valstybės biudžeto		132645	45891
I.2.	Iš savivaldybių biudžeto		34122	23658
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		555615	318274
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		254553	256348
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	3.3.1.	13246603	12835191
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		13264306	12835191
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-17703	
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŅAUDOS	3.3.2.	14118400	13225490
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		11108363	10312078
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		414608	175396
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		392156	416775
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		9727	12864
V.	TRANSPORTO		65141	80284
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		56489	25571
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		359425	504492
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ		27	11
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		1251521	1294565
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS		21106	5350
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		393170	359936
XIV.	KITOS		46667	38168
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		105138	253872
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		2224	10808
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		2224	10808
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŅAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	3.3.3.	6500	9720
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		113862	274400
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		113862	274400
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius

Finansų-ekonomikos skyriaus viršininkas

Vitalijus Kovaliovas

Albinas Lilionis

VŠĮ ALYTAUS POLIKLINIKA

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA

PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31D. DUOMENIS

2015-02-09 Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr	Straipsniai	Pasta-bos Nr	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervas	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis ar deficitas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2012 m. gruodžio 31 d.		60000				1563820	1623820	
2.	Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto		x		x	x	x		x
3.	Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turtą kitam subjektui		x		x	x	x		x
4.	Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x		x	x			x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x	x		x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x	x		x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x	x	x		
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x		274400	274400	x
9.	Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.		60000				1838220	1898220	x
10.	Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto		x		x	x	x		x
11.	Tikrosios vertės rezervo likutis, perduotas perleidus ilgalaikį turtą kitam subjektui		x		x	x	x		x
12.	Kitos tikrosios vertės rezervo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x		x	x			x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x	x		x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x	x		x
15.	Dalininkų kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x	x	x		
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x		113862	113862	
17.	Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.		60000	0			1952082	2012082	

Direktorius(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens
pareigų pavadinimas)Finansų-ekonomikos skyriaus viršininkas
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens
pareigų pavadinimas)_____
(parašas)_____
Vitalijus Kovaliovas
(vardas ir pavardė)_____
(parašas)_____
Albinas Lilionis
(vardas ir pavardė)

VŠĮ ALYTAUS POLIKLINIKA

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31D. DUOMENIS

2014-02-09 Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr	Straipsniai	Pastabos Nr	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		59101	429903
I.	Pinigų įplaukos (su PVM)		14047972	13278988
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms		654568	508090
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		128250	20037
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto		30834	20369
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		474768	405182
I.1.4.	Iš kitų šaltinių		20716	62502
I.2.	Iš mokesčių			
I.3.	Iš socialinių įmokų			
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		13328458	12725921
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto			
I.6.	Gautos palūkanos		7512	9724
I.7.	Kitos įplaukos		27434	35253
II.	Pervestos lėšos			-35464
II.1.	Į valstybės biudžetą			
II.2.	Į savivaldybių biudžetą			
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4.	Į kitus fondus		-17762	-16742
II.5.	Asignavimų valdytojų programų vykdytojams			
II.6.	Kitiems subjektams		-10375	-18722
III.	Išmokos		13930734	12813621
III.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		11514404	10238861
III.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių		374305	426244
III.3.	Komandiruočių		7860	9484
III.4.	Transporto		84771	89978
III.5.	Kvalifikacijos kėlimo		55175	29771
III.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		336589	411598
III.7.	Atsargų įsigijimo		1111755	1136226
III.8.	Socialinių išmokų			15667
III.9.	Nuomos		19586	4969
III.10.	Kitų paslaugų įsigijimo		388083	449221
III.11.	Sumokėtos palūkanos		896	
III.12.	Kitos išmokos		37310	1602
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-46228	-526819
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-390228	-526819
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
III.1.	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus			
III.2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3.	Investicijos į kitą finansinį turtą			



VšĮ Alytaus poliklinika
(įstaigos pavadinimas)
im. kodas 190272218 Naujoji g. 48, Alytus
(kodas, buveinės adresas)

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2014 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

1. BENDROJI DALIS

1.1. Viešoji įstaiga Alytaus poliklinika (toliau - poliklinika), pagal Lietuvos Respublikos Viešųjų įstaigų įstatymą yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. VšĮ Alytaus poliklinika įregistruota 1997-09-25 d., registravimo Nr. VŠ 97-3, įstaigos kodas - 190272218, poliklinikos buveinė - Naujoji g. 48, Alytus.

1.2. VšĮ Alytaus poliklinikos steigėja (kontroliuojantis subjektas) yra Alytaus miesto savivaldybės taryba. Poliklinika yra ribotos turtinės atsakomybės, pagal savo prievolės atsako turtu, ūkiniai finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

1.3. Poliklinikos veiklos sritis – sveikatos priežiūros paslaugų teikimas Alytaus miesto bei rajono gyventojams: šeimos medicinos gydytojų, vaikų ir vidaus ligų gydytojų, bendrosios praktikos odontologų, psichikos sveikatos ir kitos sveikatos priežiūros paslaugos.

1.4. VšĮ Alytaus poliklinika **neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.**

1.5. Poliklinika 2014 metais turėjo vieną šeimos medicinos kabinetą, esantį Lelijų g. 44 ir psichikos dienos stacionarą Daugų g. 5A, kurio steigimo išlaidas finansavo Europos Sąjungos paramos fondas kartu su Lietuvos Respublikos biudžeto lėšomis (15 %). Šie padaliniai neturi ūkinio finansinio savarankiškumo arba filialo teisių ir yra integruoti į poliklinikos struktūrinių padalinių sudėtį.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. VšĮ Alytaus poliklinikos buhalterinė apskaita ir finansinė atskaitomybė nuo 2010 metų sausio 1 d. yra tvarkoma pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

2.2. Per ataskaitinį laikotarpį poliklinikos apskaitos politika bei apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami. Turto vertės, nusidėvėjimo, abejotinų skolų bei sukauptų įsipareigojimų apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami, nes nebuvo tam prielaidų ar kitokios reikšmingos informacijos, todėl ir jų poveikio ataskaitinio ir vėlesnių laikotarpių veiklos rezultatams taip pat nėra.

2.3. Poliklinikos ilgalaikis nematerialusis turtas pripažįstamas ir apskaitomas pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ reikalavimus. Finansinis turtas yra nepriskiriamas nematerialiajam turtui ir apskaitomas atskirai. Poliklinikos ilgalaikiu nematerialiuoju turtu yra pripažįstamas turtas, jei jis atitinka požymius:

- yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų;
- tikėtina, kad poliklinika būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- poliklinika turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti jį naudoti kitiems) ir jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudoti kitiems.

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

2.4. Įsigytas nematerialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negažintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos nematerialiojo turto įsigijimui ir susijusios su turto paruošimu naudoti, taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą, jeigu jos reikšmingos.

2.5. Poliklinika gali gauti nematerialųjį turtą nemokamai arba įsigyti už simbolinį atlygį. Nemokamai gautam turtui priskiriamas ir įstaigai paaukotas ar padovanotas turtas. Kai nematerialusis turtas yra gautas nemokamai arba įsigytas už simbolinį atlygį, jo įsigijimo savikaina laikoma tikroji vertė turto įsigijimo dieną, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Tokiu atveju faktiškai sumokėtos mokėtinos sumos ir tikrosios turto vertės įsigijimo dieną skirtumas, jei turtas įsigytas už simbolinį atlygį, arba visa tikroji turto vertė įsigijimo dieną, jei turtas gautas nemokamai, apskaitoje registruojama kaip finansavimo sumos pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas. Tuo atveju, kai tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nemokamai gautas turtas apskaitoje

registruojamas simboline vieno lito verte, o už simbolinį atlygį įsigytas turtas apskaitoje registruojamas to simbolinio atlygio verte.

2.6. Ilgalaikis nematerialus turtas buhalterinėje apskaitoje yra registruojamas pagal šias atskiras turto rūšis:

- 2.6.1. patentai ir kitos licencijos;
- 2.6.2. programinė įranga ir jos licencijos;
- 2.6.3. kitas nematerialus turtas.

2.7. Ilgalaikio nematerialaus turto tarnavimo laikas gali būti neribotas ir ribotas. Neriboto tarnavimo laiko nematerialaus turto poliklinika neturi. Riboto tarnavimo laiko ilgalaikio nematerialaus turto amortizacija yra skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra lygi nuliui. Skaičiuojant nematerialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimą bei amortizaciją buvo taikomi šie turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai:

- 2.7.1. Programinė įranga - 1 metai;
- 2.7.2. Kitas nematerialus turtas - 2 metai;

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

2.9. Poliklinika atskaitinio laikotarpio pabaigoje nustato ar yra nematerialiojo turto nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, nutatoma šio turto atsiperkamoji vertė, ji palyginama su turto balansine verte ir apskaitoje registruojama turto nuvertėjimo nuostoliai pagal 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatas.

2.10. Poliklinikos ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir apskaitomas pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus. Įstaigos ilgalaikiu materialiuoju turtu yra pripažįstamas turtas, jei jis atitinka požymius:

- įstaiga ketina jį naudoti ilgiau kaip vienerius metus;
- įstaiga pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimais laikotarpiais;
- turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė kaip Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta minimali suma (dabar yra 1000 litų) su pridėtinės vertės mokesčiu (toliau - PVM);
- įstaigai yra perduota su materialiuoju turtu susijusi rizika.

2.11. Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. VŠĮ Alytaus poliklinika nėra PVM mokėtoja, todėl įsigyto ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei pirktų paslaugų įsigijimo savikaina buhalterinėje apskaitoje yra registruojama su PVM. Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikainą sudaro visos tiesiogiai su turto įsigijimu susijusios išlaidos: sumokėta ar mokėtina pinigų suma (pirkimo kaina), atvežimo išlaidos, muitai, akcizai ir kiti negražintini mokesčiai, projektavimo darbų išlaidos, montavimo ir instaliacijos išlaidos, paruošimo naudoti bei remonto, atlikto iki naudojimo pradžios išlaidos, išbandymo ir kitos tiesiogiai su turto įsigijimu susijusios išlaidos.

2.12. Ilgalaikis materialusis turtas buhalterinėje apskaitoje yra registruojamas pagal šias atskiras turto rūšis:

- 2.12.1. žemė;
- 2.12.2. pastatai;
- 2.12.3. mašinos ir įrengimai
 - medicininė įranga;
 - Kitos mašinos ir įrengimai;
- 2.12.4. Transporto priemonės
 - lengvieji automobiliai ir jų priekabos;
- 2.12.5. Baldai ir biuro įranga
 - baldai;
 - kompiuterinė įranga;
 - kita biuro įranga.
- 2.12.5. Kitas ilgalaikis turtas.

2.13. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas yra skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą bei amortizaciją buvo taikomi šie turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai:

Medicininė įranga	- 6 metai;
Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	- 6 metai;
Baldai	- 7 metai;
Kompiuteriai ir jų įranga	- 4 metai;
Kita biuro įranga	- 8 metai;
Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys	- 6 metai;
Kitas ilgalaikis turtas	- 5 metai.

2.14. Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinę vertę nustato pati poliklinika. Dabartiniu metu visoms ilgalaikio materialaus turto grupėms yra nustatyta vienoda likvidacinė vertė - 1 litas.

2.15. Po pirminio pripažinimo materialusis turtas išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir

turto nuvertėjimo sumą (įsigijimo savikainos metodus). Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės, išskyrus kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo, o nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos išlaidų dalį, kuria buvo padidinta šio ilgalaikio materialiojo turto vertė (registruojant atskirą (papildomą) ilgalaikio materialiojo turto vieneta), po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomi tikraja verte (tikrosios vertės metodas).

2.16. Vieną kartą metuose metinės turto inventorizacijos metu pagal 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nurodytus turto nuvertėjimo požymius yra įvertinamas ilgalaikio turto nuvertėjimas, nustatant kiekvieno tokio turto vieneto atsiperkamąją vertę. Turto atsiperkamąją vertę nustato poliklinikos direktoriaus įsakymu paskirta komisija. Ilgalaikio materialaus turto atsiperkamosios vertės ir balansinės vertės skirtumas apskaitoje registruojamas kaip turto nuvertėjimo nuostoliai pagal 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatus. Ataskaitinių 2014 metų pabaigoje ilgalaikio materialaus turto nuvertėjimo atvejų nenustatyta.

2.17. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas atsargos įvertinamos taip pat įsigijimo savikaina..

2.18. Įsigytos atsargos buhalterinėje apskaitoje yra skirstomos į šias grupes:

2.18.1. medžiagos ir žaliavos

- medikamentai;
- ūkinės ir panašios medžiagos.

2.18.2. medicininis inventorių;

2.18.3. ūkinis inventorių;

2.18.4. minkštas inventorių;

2.18.5. spaudiniai.

2.19. Atsargų sunaudojimas apskaitoje yra registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo būdą. Taikant šį būdą, buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi operacija.

2.20. Finansavimo sumų apskaitą poliklinika tvarko pagal 20-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansavimo sumos“ reikalavimus. Įstaigoje finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:

2.20.1. finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;

2.20.2. finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;

2.20.3. finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;

2.20.4. finansavimo sumas iš kitų šaltinių.

2.21. Poliklinikoje finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

2.21.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima ne tik finansavimo sumas turtui, tokiam kaip ilgalaikis materialusis, nematerialusis, investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius, biologinis turtas ir atsargos, įsigyti, bet ir finansavimo sumas, gautas nemokamai arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą, kuris apskaitoje registruojamas tikraja verte;

2.21.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti, kurios apima 2.21.1. punkte nenurodytas finansavimo sumas. Tai darbo užmokesčio ir su juo susijusių išlaidų, komandiruočių, kvalifikacijos kėlimo, įvairių paslaugų įsigijimo bei kitoms panašioms išlaidoms skirtos finansavimo sumos.

2.22. Gautos ir gautinos finansavimo sumos, išskyrus 2.25. punkte nurodytas finansavimo sumas, pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka abu šiuos kriterijus:

2.22.1. finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti.

2.22.2. yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas.

2.23. Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliama iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą, išskyrus į valstybės biudžetą pervestinas gautas pajamų sumas.

2.24. Jeigu gautina suma (jos dalis) neatitinka 2.22 punkte nurodytų pripažinimo kriterijų, ji (jos dalis) registruojama apskaitoje faktinio jos gavimo metu gautų finansavimo sumų sąskaitoje.

2.25. Valstybės biudžeto arba savivaldybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami 2.22 punkte nurodyti kriterijai.

2.26. Kadangi finansinių metų pabaigoje finansavimo sumų likutis, kuris nebuvo panaudotas pagal finansavimo paskirtį, teisės aktų nustatyta tvarka turi būti grąžintas į atitinkamą biudžetą arba kitam finansavimo sumų davėjui, atitinkama gautų finansavimo sumų dalis perkeliama į grąžintinų finansavimo sumų sąskaitas.

2.27. Finansavimo sumos registruojamos ir tuo atveju, jei turtas gaunamas iš kitų asmenų nemokamai (dovanojimo, paveldėjimo ar kitu būdu) arba už simbolinį atlygį.

2.28. Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos. Finansavimo pajamos registruojamos apskaitoje pagal faktinę paskirtį atitinkamose pajamų sąskaitose, finansavimo pajamomis pripažįstant:

- tą finansavimo sumų ilgalaičiam nematerialiajam, materialiajam turtui, biologiniam turtui ir atsargoms įsigyti dalį, kiek per tą laikotarpį yra pripažinta sąnaudų, susijusių su tuo turtu, t. y. finansavimo sumos mažinamos ta dalimi, kiek to turto yra nudėvima (amortizuojama) ar dėl kitų priežasčių nurašoma į sąnaudas (pavyzdžiui, pripažįstami nuvertėjimo nuostoliai, sunaudojamos atsargos ir pan.) per laikotarpį;

- tą finansavimo sumų kompensuoti išlaidų dalį, kiek per tą laikotarpį yra patirta ir užregistruota atitinkamų sąnaudų.

2.29. Poliklinika formuoja atidėjinius darbuotojų nepanaudotoms atostogoms, t.y. atostogų rezervą. Šių atidėjinių apskaita tvarkoma pagal 18-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nuostatas.

2.30. Atostogų rezervas yra skaičiuojamas kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje. Kai apskaičiuota rezervo suma yra didesnė už praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuotą sumą, sumų skirtumas yra registruojamas kaip ataskaitinio laikotarpio papildomos sąnaudos, kai mažesnė - sąnaudos mažinamos. Ataskaitinių 2014 m. pabaigoje darbuotojų atostogų rezervo suma kartu su socialinio draudimo įmokomis sudarė 483319 Lt ir tai buvo 12130 Lt daugiau negu 2013 metais.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. Finansinėse ataskaitose yra pateikiami ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2013 m.) duomenys.

3.2. Finansinės būklės ataskaitos pastabos:

3.2.1. Poliklinikos veikloje šiuo metu naudojamas ir visiškai amortizuotas nematerialus turtas (pagrindė programinė įranga), kurio įsigijimo savikaina buvo 36555 litai. Nematerialiojo turto būklė yra parodyta aiškinamojo rašto 1 priede "Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį".

3.2.2. Įstaigos veikloje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo naudojamas ir visiškai nudėvėtas, tačiau dar tinkamas naudoti ilgalaičis materialus turtas, kurio įsigijimo savikaina yra 759208 litai. Laikiniai nenaudojamo ar visai nebenaudojamo ilgalaičio materialaus turto metų pabaigoje nebuvo. Toks turtas buvo nurašytas metų bėgyje arba anksčiau. Nuvertėjusio turto požymių 2014 metais nerasta. Kita informacija apie ilgalaičių materialųjį turtą yra pateikta 2 priede "Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį".

3.2.3. Atsargų apimtys balansine verte pagal atsargų grupes detalčiau yra parodyta aiškinamojo rašto 3 priede "Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį".

3.2.4. Informacija apie gautinas sumas yra pateikta 4 priedo "Informacija apie per vienus metus gautinas sumas" lentelėje.

3.2.5. Poliklinikos turimos piniginių lėšos yra detalizuotos aiškinamojo rašto 5 priede "Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus".

3.2.6. Aiškinamojo rašto 6 ir 7 prieduose yra pateikta informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį.

3.2.7. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas yra pateikta aiškinamojo rašto 8 priede.

3.2.8. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama pateikta aiškinamojo rašto 9 priede.

3.3. Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos:

3.3.1. Pagrindinės veiklos kitas pajamas, parodytas šio rašto 10 priede "Pagrindinės veiklos kitos pajamos", per ataskaitinį laikotarpį sudarė:

- pirminės sveikatos priežiūros paslaugos, finansuojamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo (PSDF)	-	2014 m. 11997332 Lt	2013 m. 11567592 Lt;
- mokamos sveikatos priežiūros paslaugos	-	1224827 Lt	1261845 Lt;
iš jų: profilaktinio patikrinimo paslaugos	-	561450 Lt	607021 Lt;
už odontologines priemones ir paslaugas	-	510531 Lt	513803 Lt;
už laboratorinius tyrimus	-	70365 Lt	64641 Lt;
už mokamus skiepus	-	48173 Lt	41645 Lt;
kitas sveikatos priežiūros paslaugas	-	34308 Lt	34736 Lt.
- kitos paslaugos (ne sveikatos priežiūros)	-	24444 Lt	5754 Lt

3.3.2. Kitos veiklos pajamos yra atsitiktinės ir nežymios. Didžiąją jų dalį sudaro reklaminės farmacinės ir panašios informacijos demonstravimo pagalbinis patalpų plotuose pajamos. Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas yra pateikta aiškinamojo rašto 11 priede..

3.3.3. Poliklinikos pajamos iš finansinės ir investicinės veiklos yra plačiau detalizuotos aiškinamojo rašto 12 priede "Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos".

3.4. Poliklinikos restruktūrizavimas nevyksta, bet steigėjo iniciatyva 2014 metais toliau buvo atliekama visų sveikatos priežiūros įstaigų apjungimo į vieną juridinį asmenį galimybių studija.

3.5. Įstaiga neturi neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto.

3.6. Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.

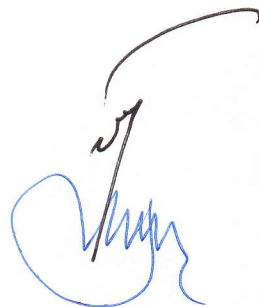
Aiškinamojo rašto priedai:

- 1 priedas "Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį"
- 2 priedas "Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį"
- 3 priedas "Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį"
- 4 priedas "Informacija apie per vienus metus gautinas sumas"
- 5 priedas "Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus"
- 6 priedas "Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį"
- 7 priedas "Finansavimo sumų likučiai"
- 8 priedas "Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas"
- 9 priedas "Informacija apie išankstinius apmokėjimus"
- 10 priedas "Pagrindinės veiklos kitos pajamos"
- 11 priedas "Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos"
- 12 priedas "Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos"
- 13 priedas "Informacija pagal veiklos segmentus".

Direktorius

Finansų-ekonomikos skyriaus viršininkas

2015-02-09



Vitalijus Kovaliovas

Albinas Lilionis