Dokumentą elektroniniu
parašu pasirašė DAINIUS
VAIČEKONIS
Data: 2018-06-14 13:33:14
Paskirtis: Tvirtinu
Vieta: Vilnius

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

VšĮ „K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninės“ dalininkui

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Atsisakymas pareikšti nuomonę

Mes buvome paskirti atlikti VšĮ „K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninės“ (toliau – Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mes nepareiškiame nuomonės apie finansines ataskaitas. Dėl dalykų, aprašytų „Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindo“ pastraipoje, reikšmingumo mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindas

Įstaigos vadovybės pateikti dokumentai ir kita informacija bei paaiškinimai nesuteikė pakankamai tinkamų įrodymų dėl 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje, veiklos rezultatų ataskaitoje, pinigų srautų ataskaitoje, bei susijusiose aiškinamojo rašto pastabose atskleistų sumų, išskyrus pinigus ir pinigų ekvivalentus (125 700 Eur) bei su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus (20 647 Eur). Galimas neaptiktų iškraipymų poveikis finansinėms ataskaitoms, jeigu tokių iškraipymų yra, galėtų būti reikšmingas ir paplitęs.

Įstaigos 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinės ataskaitos, parengtos pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, audituotos pagal tarptautinius audito standartus nebuvo. Mes negalėjome atlikti audito procedūrų, kad gautume reikiamą užtikrinimą dėl palyginamųjų skaičių, atkleistų Įstaigos 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.

Dėl aukščiau aprašytų dalykų reikšmingumo, mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti. Atitinkamai mes nepareiškiame nuomonės dėl Įstaigos 2017 m. gruodžio 31 dieną pasibaigusių metų finansinių ataskaitų rinkinio.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įstaigą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įstaigos finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą auditu, atliekamu pagal tarptautinius audito standartus. Tačiau dėl dalyko, aprašyto „Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindo" pastraipoje, mes negalėjome gauti pakankamai tinkamų audito įrodymų nuomonei pagrįsti.

Mes esame nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

Vilnius, 2018 m kovo 31 d.

UAB Apskaitos ir mokesčių konsultacijos
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001215

Atsakingas auditorius
Dainius Vaičekonis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310

VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

135134113, Kruonio 21, 45370 Kaunas

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA PAGAL 2017-12-31 D. DUOMENIS

2018-02-26 Nr.

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	**ILGALAIKIS TURTAS**		**1166084.43**	**1246547.13**
I.	Nematerialusis turtas	1		
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3.	Kitas nematerialusis turtas			
I.4.	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5.	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	1166084.43	1246547.13
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai			
II.3.	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4.	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5.	Mašinos ir įrenginiai		50700.98	62116.65
II.6.	Transporto priemonės			0.29
II.7.	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8.	Baldai ir biuro įranga		30542.01	26276.46
II.9.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1084841.44	1158153.73
II.10.	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	**BIOLOGINIS TURTAS**			
C.	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		**268640.1**	**393494.07**
I.	Atsargos	3	2447.8	9675.41
I.1.	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		2447.8	9675.41
I.3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4.	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	337.29	27050.58
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	140154.24	65126.06
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3.	Gautinos finansavimo sumos			
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		80870.2	65126.06
III.5.	Sukauptos gautinos sumos			
III.6.	Kitos gautinos sumos		59284.04	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	125700.77	291642.02
	IŠ VISO TURTO		**1434724.53**	**1640041.2**

D.	**FINANSAVIMO SUMOS**	**7**	**986056.63**	**1056532.77**
I.	Iš valstybės biudžeto		147892.17	158479.86
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		838057.14	898052.91
IV.	Iš kitų šaltinių		107.32	
E.	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**81518.96**	**69904.23**
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	8	81518.96	69904.23
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
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		22881.68	17216.91
II.10.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		20646.98	20438.31
II.11.	Sukauptos mokėtinos sumos		37300.02	32037.46
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		690.28	211.55
F.	**GRYNASIS TURTAS**		**367148.94**	**513604.2**
I.	Dalininkų kapitalas		5163.52	5163.52
II.	Rezervai			
II.1.	Tikrosios vertės rezervas			
II.2.	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		361985.42	508440.68
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-146455.26	10939.27
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		508440.68	497501.41
G.	**MAŽUMOS DALIS**			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		**1434724.53**	**1640041.2**

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Žydrė Nutautienė
(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

135134113, Kruonio 21, 45370 Kaunas
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2017-12-31 D. DUOMENIS

2018-02-26 Nr.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**		**1056574.93**	**1017295.61**
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	9	70660.32	71397.79
I.1.	Iš valstybės biudžeto		10587.69	10587.6
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		59995.77	59996.02
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		76.86	814.17
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	10	985914.61	945897.82
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		985914.61	945897.82
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**		**1204622.46**	**1006354.28**
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		782286.27	671848.01
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		93080.11	81433.73
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		40617.95	43354.78
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		852.72	1952.43
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		2948.41	708.86
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		17416.71	2685.26
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		3	
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		74196.92	165189.62
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		193220.37	35299.51
XIV.	KITOS			3882.08
C.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**	11	**-148047.53**	
D.	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS**			**2.06**
F.	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**	12	**1592.27**	
G.	**PELNO MOKESTIS**			
H.	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**-146455.26**	**10939.27**
I.	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**			
J.	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**	13	**-146455.26**	**10939.27**
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė		**Žydrė Nutautienė**
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Vyriausioji buhalterė		Rasa Tamulienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))	(parašas)	(vardas ir pavardė)

VšĮ K. GRINIAUS SLAUGOS IR PALAIKOMOJO GYDYMO LIGONINĖ

įmonės kodas 135134113; Kruonio g. 21, LT45370 Kaunas

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA PAGAL 2017 m. gruodžio 31 d. DUOMENIS

2018 m. vasario 26 d.

Pateikimo valiuta ir tikslumas: EURAIS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	**Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.**		5163.52				497501.41	502664.93	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x	x	x		x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x	x	x		x
4.	Kitos 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 grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x		10939.27	10939.27	
9.	**Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.**		5163.52				508440.68	513604.20	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x	x	x		x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x	x	x		x
12.	Kitos 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 grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x	x	-146455.26	-146455.26	
17.	**Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.**		5163.52				361985.42	367148.94	

Direktorė Žydrė Nutautienė

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

135134113, Kruonio 21, 45370 Kaunas

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

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA PAGAL 2017-12-31 DUOMENIS

2018-02-26 Nr.

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Tūkstančiais Eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
A.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**	-	**-127280.46**		**-127280.46**	**4053.57**		**4053.57**
I.	Įplaukos	-	743580.67		743580.67	746319.89		746319.89
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms	-	152.32		152.32	814.17		814.17
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto	-						
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto	-						
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	-						
I.1.4.	Iš kitų šaltinių	-	152.32		152.32	814.17		814.17
I.2.	Iš mokesčių	-						
I.3.	Iš socialinių įmokų	-						
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų	-	737818.46		737818.46	745505.72		745505.72
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto	-						
I.6.	Gautos palūkanos	-						
I.7.	Kitos įplaukos	-	5609.89		5609.89			
II.	Pervestos lėšos	-						
II.1.	Į valstybės biudžetą	-						
II.2.	Į savivaldybių biudžetus	-						
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms	-						
II.4.	Į kitus išteklių fondus	-						
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams	-						
II.6.	Kitiems subjektams	-						
III.	Išmokos	-	-870861.13		-870861.13	-742266.32		-742266.32
III.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-	-535300.97		-535300.97	-464987.16		-464987.16
III.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-	-40702.6		-40702.6	-43354.78		-43354.78
III.3.	Komandiruočių	-						

III.4.	Transporto	-	-1404.51		-1404.51	-1952.43		-1952.43
III.5.	Kvalifikacijos kėlimo	-	-2841.86		-2841.86	-708.86		-708.86
III.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-	-4853.15		-4853.15	-4888.29		-4888.29
III.7.	Atsargų įsigijimo	-	-60126.5		-60126.5	-187193.21		-187193.21
III.8.	Socialinių išmokų	-						
III.9.	Nuomos	-						
III.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	-	-182979.15		-182979.15	-35299.51		-35299.51
III.11.	Sumokėtos palūkanos	-						
III.12.	Kitos išmokos	-	-42652.39		-42652.39	-3882.08		-3882.08
B.	**INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**	-	**-38660.79**		**-38660.79**	**-75542.06**		**-75542.06**
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas	-	-38660.79		-38660.79	-75542.06		-75542.06
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas	-						
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas	-						
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas	-						
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas	-						
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai	-						
C.	**FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**	-						
I.	Įplaukos iš gautų paskolų	-						
II.	Gautų paskolų grąžinimas	-						
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas	-						
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti	-						
IV.1.	Iš valstybės biudžeto	-						
IV.2.	Iš savivaldybės biudžeto	-						
IV.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	-						
IV.4.	Iš kitų šaltinių	-						
V.	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti	-						
VI.	Gauti dividendai	-						
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai	-						
D.	**VALIUTŲ KURSŲ POKYČIO ĮTAKA GRYNŲJŲ PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI**	-						
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	-	**-165941.25**		**-165941.25**	**-71488.49**		**-71488.49**
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-	**291642.02**		**291642.02**	**363130.51**		**363130.51**
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-	**125700.77**		**125700.77**	**291642.02**		**291642.02**

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Žydrė Nutautienė
(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė
(įstaigos pavadinimas)

įm. k. 135134113, Kruonio g. 21, LT-45370 Kaunas
(įstaigos kodas, adresas, kiti duomenys)

2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. vasario 26 d.
Kaunas

I. BENDROJI DALIS

VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė (toliau – įstaiga) pagal sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme nustatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sistemos iš miesto savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

Įstaigos įstatinis kapitalas – 5163,52 Eur, kuris priklauso vieninteliam dalininkui Kauno m. Savivaldybei ir per ataskaitinį laikotarpį nekito.

Įstaiga yra ne pelno siekiantis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą ir sąskaitas banke.

Nuo 2017m spalio 17 d. Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-688 dalyvauja reorganizuojant viešąsias įstaigas Kauno slaugos ligoninė, Kauno Panemunės slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė ir K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė.

Įstaiga filialų neturi.

Įstaigos identifikavimo numeris – 135134113.

Įstaigos buveinė yra Kruonio g. 21, Kaune.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Veikla vykdoma, vadovaujantis LR civiliniu kodeksu, LR Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu ir kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, norminiais aktais ir įstaigos įstatais. LR Viešųjų įstaigų įstatymu vadovaujamasi tiek, kiek jis neprieštarauja LR Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymui.

VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninės tikslas – tenkinti viešuosius interesus, teikiant kvalifikuotas stacionarines slaugos ir palaikomojo gydymo paslaugas.

Ligoninėje yra 90 lovų. Teikiamos stacionarinės pirminio lygio palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugos suaugusiems. Dėl finansavimo sudaroma sutartis su Kauno teritorine ligonių kasa. Sutartys dėl asmens sveikatos priežiūros paslaugų sudaromos ir su fiziniais asmenimis.

Samdomų darbuotojų skaičius ataskaitinių metų pabaigoje – 64.

2017 m. liepą keitėsi įstaigos vadovė – direktorė.

2017 m. antrąjį pusmetį du kartus keitėsi įstaigos vyriausioji finansininkė.

2017 m. pasikeitus įstaigos vadovybei buvo nustatyti netikslumai buhalterinėje apskaitoje. Įstaigos vadovės iniciatyva buvo atliktas nepriklausomas auditas, kurį atliko UAB „Grant Thornt Baltic“ specialistai. Audito metu buvo vertintas 2017 m. birželio 30 d. finansinės būklės ataskaitos Išankstinių apmokėjimų straipsnyje ir Kitų gautinų sumų straipsnyje apskaitytų sumų pagrįstumas bei per laikotarpį nuo 2016 m. sausio 1 d. iki 2017 m birželio 30 d. užregistruotų susijusių buhalterinių įrašų ir piniginių operacijų atitikimas pirminiams dokumentams.

Audito metu buvo konstatuotos klaidingai registruotos ūkinės operacijos ir ūkiniai įrašai, nepagrįsti pirminiais dokumentais.

Vadovaujantis audito išvada buvo kreiptasi į teisėsaugos organus. Vyksta ikiteisminis tyrimas.

2017 metais Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. spalio 25 d. pavedimu Nr. P-01-10[1] buvo atliekamas įstaigos veiklos rezultatų tikrinimas. 2018 m. gruodžio 19 d. patikrinimo ataskaitoje Nr. AP-17 buvo konstatuota, kad VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninės apskaitoje trūksta pirminių dokumentų, neįmanoma nustatyti pirminių likučių, dėl to negalima patikimai įvertinti įmonės veiklos rezultatų.

II. APSKAITOS POLITIKA

VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Pagal subjekto principą įstaiga laikoma apskaitos vienetu – atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirą finansinių ataskaitų rinkinį. Įstaigos apskaitoje registruojamas tik jos valdomas, naudojamas ir disponuojamas turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (panaudos), registruojamas nebalansinėse sąskaitose. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą įstaigos apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį.

VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia vadovaudamasi šiais teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- VSAFAS bei kitais su buhalterinės apskaitos tvarkymu susijusiais teisės aktais, bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą įstaigos direktorės 2016 m. birželio 2 d. įsakymu Nr. BP-34 „Dėl VšĮ K.Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninės apskaitos politikos patvirtinimo“;

VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė buhalterinę apskaitą tvarko taikant dvejybinį įrašą.

Reikšmingumo lygis – 0,2 proc. nuo įstaigos per finansinius metus gautų pajamų vertės (rengiant metines finansines ataskaitas – nuo per finansinius metus gautų pajamų vertės).

Buhalterinė apskaita tvarkoma naudojant buhalterinę programą „Progra“.

Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro ataskaitos pateiktos pagal LR finansų ministro įsakymais patvirtintas formas:

- *finansinės būklės ataskaita,* (finansų ministro 2013 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-045 redakcija);
- *veiklos rezultatų ataskaita* (finansų ministro 2013 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-046 redakcija);
- *grynojo turto pokyčių ataskaita,* (finansų ministro 2013 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-047 redakcija);
- *pinigų srautų ataskaita,* (finansų ministro 2013 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-048 redakcija);
- *finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas,* (finansų ministro 2012 m. vasario 9 d. įsakymo Nr. 1K-049 redakcija).

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įvedus piniginį vienetą – eurą, apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos eurais. Sąskaitų likučiai buvę 2014 m. gruodžio 31 d. perskaičiuoti į eurus, taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą ir suapvalinti pagal nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus 4 skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninės metinis finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas Kauno miesto savivaldybės Finansų ir ekonomikos skyriui.

VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninės finansinių ataskaitų rinkinio duomenys suvedami į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau – VSAKIS).

2017 m. dėl nepriklausomo audito metu nustatyto įstaigos turto verčių ir apskaitos įrašų neatitikimo pirminiams dokumentams buvo fiksuojamas esminių klaidų taisymas.

Dėl dažnos vyriausiųjų finansininkių kaitos ir užfiksuotų ūkinių operacijų neatitikimo pirminiams dokumentams nėra galimybės patikimai nustatyti buhalterinių įstaigos likučių. Tai bus daroma sekančiais finansiniais metais.

1. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 13-uoju VSAFAS „Nematerialusis turtas", bei 22-uoju VSAFAS „Turto nuvertėjimas".

Nematerialiu turtu laikomas nepiniginis, neturintis materialios formos turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant pridėtinės vertės mokestį, importo ir kitus negrąžintinus mokesčius atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms ir susijusios su nematerialiojo turto paruošimu naudoti.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialusis turtas amortizuojamas:

Nematerialiojo turto grupė	tarnavimo laikas
Programinė įranga, jos licencijos*	4 metai
Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	1 metai
Kitas nematerialusis turtas	9 metai

*Jeigu patentai, išradimai, licencijos (tarp jų – programinės įrangos) ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija. Šiuo atveju aukščiau nurodyti amortizacijos normatyvai netaikomi.

Nematerialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Ilgalaikiu materialiuoju turtu yra laikomas turtas, kurio įsigijimo savikaina yra lygi arba didesnė nei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarime Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo" nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė, o jo naudingo tarnavimo laikotarpis yra ilgesnis nei 12 mėnesių.

Po pirminio pripažinimo turimas ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose nurodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

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 neskaičiuojamas 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.

Taikomi tokie nustatyti ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	tarnavimo laikas
Pastatai ir statiniai	15-100 metų
Mašinos ir įrenginiai	9 metų
Transporto priemonės	9 metai
Baldai ir biuro įranga	6/11 metų
Kitas ilgalaikis materialus turtas	5 metai
Esminis pagerinimas	20 metų

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis LR sveikatos apsaugos ministro 2014-08-18 įsakymu Nr. V-875 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo" nustatytais nusidėvėjimo normatyvais.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma negali viršyti ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos, atėmus likvidacinę vertę.

Kai ilgalaikis materialusis turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir jeigu yra nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ir nuostolis fiksuojami atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

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

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

3. Atsargos

VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninės atsargos apskaitomos vadovaujantis 8-ojo VSAFAS nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais.

Atsargos (vaistai, medicinos priemonės, medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitas faktūras arba kitus dokumentus, turinčius privalomus apskaitos dokumentams rekvizitus), atsargoms suteikiant atsargų registro kodą.

Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo savikaina, išskyrus nemokamai gautas atsargas, kurios apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Atsargos, sunaudotos veikloje nurašomos (FIFO) metodu (daroma prielaida, kad pirmiausia naudojamos pirmiausia įsigytos atsargos) arba taikant konkrečių kainų būdą. Konkrečių kainų būdas turi būti taikomas tik tuomet, kai atsargų vienetų nėra daug, bet jos įsigytos konkretiems projektams ir negali būti paprastai pakeičiamos viena kita.

Atsargos į sąnaudas nurašomos kai atiduodamos naudoti.

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus juos už suteiktas paslaugas, gavus finansavimą paramos pavidalu ar kitokį finansavimą.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai atsiskaitoma su tiekėjais už nupirktas prekes ir gautas paslaugas, sumokami mokesčiai ar apmokamos kitos išlaidos susijusios su įmonės veiklos vykdymu.

5. Išankstinių apmokėjimų pirminis pripažinimas

Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išraše.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz., draudimo polisas, gaunama sąskaita faktūra už laikraščio prenumeratą metams ir kt.) apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudos bus patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Registruojama vadovaujantis 17-uoju VSAFAS. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos lygiomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

6. Gautinų sumų pirminis pripažinimas

Gautinos sumos apskaitoje turi būti registruojamos tada, kai įstaiga pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai". Registruojamos gautinos sumos įvertinamos įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų registruojamos pagal banko išrašą, kai atskaitingam asmeniui pervedamas avansas ūkio išlaidoms. Darbuotojui pristačius avansinę apyskaitą, gautina suma iš atskaitingų asmenų yra mažinama avansinės apyskaitos suma.

Išieškotinos sumos už patirtą žalą registruojamos apskaitoje pagal žalą įrodančius dokumentus žalos nustatymo dieną dokumente nurodyta verte. Jeigu išieškoma neturtinė žala arba priteista suma yra didesnė už prarasto ar sugadinto turto balansinę vertę, tuomet registruojamos kitos pajamos. Jeigu dėl patirtos žalos buvo patirtos sąnaudos, tai registruojant išieškotinas sumas mažinamos sąnaudos ir, jeigu reikia, mažinamos anksčiau pripažintos finansavimo pajamos.

Kitos sumos, gautinos iš mokėtojo (pirkėjo) pagal sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, registruojamos sąskaitos faktūros ar kito dokumento išrašymo dieną.

Sudarant finansinės būklės ataskaitas, išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje turi būti mažinama įvertintų abejotinų gautinų sumų dydžiu, t. y. sumos turi būti parodytos grynąja verte, atėmus nustatytas neatgautinas sumas. Gautinos sumos ir išankstinio apmokėjimo nuvertėjimas kaupiamas kontrarinėje sąskaitoje. Užregistravus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimą, balansinė vertė sumažėja, tačiau pirminėje registravimo sąskaitoje išlieka įsigijimo savikaina.

7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos įstaigos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos" pateiktą sąvoką ir kriterijus. Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu atitinka šiuos kriterijus:

- finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;
- yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
- finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas, gautas ir panaudotas. Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitų plano subsąskaitas.

Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai pateikiamas ir patvirtinamas projektas Valstybės ar Savivaldybės biudžeto lėšoms gauti arba sudaroma sutartis paramai gauti.

Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai lėšos faktiškai gaunamos į įstaigos sąskaitą arba gaunamas nepiniginis turtas (natūra). Faktiškai gavus apskaitoje užregistruotą finansavimo sumą arba jos dalį, gauta suma mažinama gautina finansavimo suma ir užregistruota

gauta finansavimo suma arba iš karto užregistruojama gauta finansavimo suma, jei prieš tai nebuvo užregistruota gautina finansavimo suma.

Jei gautinų arba gautų finansavimo sumų registravimo metu įstaiga negali nustatyti finansavimo sumų paskirties (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), finansavimo sumos priskiriamos finansavimo sumoms, skirtoms kitoms išlaidoms, iki to laiko, kol bus priimtas sprendimas dėl šių sumų panaudojimo arba patvirtinta sąmata. Kai sprendimas priimamas arba patvirtinama sąmata, finansavimo sumos pergrupuojamos, nurodant teisingą jų paskirtį.

Įstaigos 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 apskaitoje registruojamos pagal faktinę paskirtį atitinkamose pajamų sąskaitose. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu metu kaip ir sąnaudos.

Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam ir ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis: registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją), registruojant turto nuvertėjimą, registruojant turto pardavimą ar perleidimą, nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis sunaudojus atsargas įstaigos veikloje, atsargoms nuvertėjus, ūkinį ir medicininį inventorių nurašius, kai jis pripažįstamas nereikalingu arba nebetinkamu naudoti.

8. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai ir taisyklės, kuriais apskaitoje vadovaujasi įstaiga, nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Apskaitoje įsipareigojimai grupuojami į:

ilgalaikius – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;

trumpalaikius – kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos. Trumpalaikiais įsipareigojimais taip pat laikoma ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, kurią reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos.

Mokėtinų sumų apskaita tvarkoma pildant atitinkamą duomenų registrą pagal kiekvieną gavėją (kreditorių). Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautas sąskaitas faktūras ir kitus dokumentus.

Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje kiekvieną mėnesį pagal darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščius. Kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, paskutinę dieną yra registruojama: darbuotojams mokėtinas darbo užmokestis, su juo susiję mokėtini mokesčiai ir sąnaudos; jei išmokėtai atostoginių sumai buvo registruotas atostoginių rezervas, mažinamos sukauptos sąnaudos.

Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“. Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai arba jų dalis gali būti nurašomi iš apskaitos registrų, kai netenkama teisė juos kontroliuoti: įvykdomi, panaikinami arba nustoja galioti.

9. Pajamos

Pajamos įstaigos apskaitoje pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-ajame VSAFAS "Kitos pajamos", 19-ajame VSAFAS "Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys" ir 20-ajame VSAFAS "Finansavimo sumos" pateiktomis pajamų pripažinimo sąlygomis. Pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, tai yra, kai jos panaudojamos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai bus gaunama su sandoriu susijusi ekonominė nauda ir patikimai įvertinta pajamų suma, ir įvertintos su pajamų uždirbimu susijusios sąnaudos. Finansavo pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

Uždirbtos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos registruojamos išrašius pardavimo sąskaitą faktūrą ar kitą paslaugų suteikimo ar prekių perdavimo faktą įrodantį dokumentą. Tuo atveju, kai yra teikiamos periodinės paslaugos pagal ilgalaikes sutartis, uždirbtos pardavimo pajamos yra registruojamos kas mėnesį išrašius sąskaitą faktūrą už tą mėnesį faktiškai suteiktas paslaugas.

Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas, visos pajamų grupės sąskaitos uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos kitų metu pirmą dieną perkeliamos į sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas", vadovaujantis 10-ojo VSAFAS reikalavimais.

10. Sąnaudos

Apskaitoje sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, tai yra, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos". Kitus informacijos apie viešojo sektoriaus subjekto sąnaudas pateikimo reikalavimus nustato 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas" ir 25-asis VSAFAS „Segmentai".

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos kaip turtas ir sąnaudomis bus pripažįstamos būsimaisiais laikotarpiais.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų yra priskiriamos sąnaudos, patirtos įgyvendinant VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligonės nuostatuose nurodytas funkcijas. Sąnaudos, patirtos įgyvendinant nuostatuose nenurodytas funkcijas, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų.

Kiekvieno mėnesio pabaigoje apskaičiuojama ir fiksuojama apskaitoje sukaupta mokėtina darbuotojams suma už nepanaudotas to mėnesio paskutinę dieną kasmetinių atostogų dienas ir atitinkama mokėtina įmokų valstybiniam socialiniam draudimui suma.

Užregistravus visas pasibaigusių ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visų per ataskaitinius metus patirtų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinių metų dienos būklę perkeliami į sąskaitą „Einamųjų metų perviršis ar deficitas".

11. Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra įskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja tokios užskaitos.

12. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad turtą reikės panaudoti įsipareigojimui padengti, yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte

nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai pateikti aiškinamajame rašte. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

13. Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS "Atsiskaitymas pagal segmentus".

Įstaiga pagal savo veiklos pobūdį, teikiamas paslaugas pagal valstybės funkciją priskiriama sveikatos apsaugos segmentui ir apskaitą tvarko taip, kad galėtų pagal šį segmentą užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

14. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms atskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

15. Apskaitos politikos keitimas

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

VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė 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.

VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje". 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.

Apskaitos politika keičiama pasikeitus VSAFAS arba jei to reikalauja kiti teisės aktai.

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 ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams pritaikoma nuo jų atsiradimo.

Poveikis, kurį apskaitos politikos keitimas daro einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka" (sąskaitų plano 9 klasės sąskaitos). Šioje eilutėje yra rodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

16. Apskaitinių įverčių keitimas, apskaitinių įvertinimų keitimo įtaka ir klaidų taisymas

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

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

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

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.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas, o apskaitiniu įverčiu laikomas įstaigos pasirinktas tam tikras dydis (pvz., nusidėvėjimui apskaičiuoti – nusidėvėjimo normatyvas).

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė už įstaigos nusistatytą reikšmingumo lygį. VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligonė yra nusistačiusi reikšmingumo lygį – 0,2 proc. nuo įstaigos per finansinius metus gautų pajamų vertės (rengiant metines finansines ataskaitas – nuo per finansinius metus gautų pajamų vertės).

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- 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;
- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje (9 sąskaitų plano klasėje) 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.

III. PASTABOS

Finansinių ataskaitų rinkinys paruoštas pagal 2017 m. gruodžio 31 d. VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydimo ligoninės buhalterinės apskaitos programos „Progra“ modulyje „Balansas“ užfiksuotus duomenis.

Prieš ruošiant 2017 metų įstaigos finansinių ataskaitų rinkinį konstatuotas faktas, kad duomenys užfiksuoti buhalterinės apskaitos programos modulyje „Balansas“ neatitinka duomenų esamų darbiniuose programos moduliuose. Šių neatitikimų masto ir verčių iki 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo nustatyti nebuvo galimybės.

Vadovaujantis nepriklausomo audito atliko UAB „Grant Thornt Baltic“ išvadomis ir Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto patikrinimo 2018 m gruodžio 19 d. ataskaita Nr. AP-17, konstatuojama, kad įstaigos apskaitos programoje užfiksuoti duomenys yra netikslūs. Tikrųjų jų verčių iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo nustatyti nebuvo galimybės. Dėl to VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydimo ligoninės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys neatspindi tikrosios finansinės padėties įstaigoje.

1. Nematerialus turtas

Informacija apie nematerialiojo ilgalaikio turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13-to VSAFAS 1 priede nustatytą formą pateikta ***1 priede***.

Nematerialaus turto, kuris visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 876,10 Eur (programinė įranga).

Nurodytos nematerialaus ilgalaikio turto vertės gali būti netikslios dėl aukščiau nurodytų apskaitos vedimo netikslumų. Nustatyti realybę atitinkančias nematerialaus turto vertes iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo nebuvo galimybės.

2. Ilgalaikis turtas.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12-to VSAFAS 1 priede nustatytą formą pateikta ***2 priede***.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 27127,98 Eur.
Ilgalaikio materialaus turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina – 22747,32 Eur, iš jų:

- medicininė įranga – 2024,15 Eur;
- transporto priemonės – 19114,92 Eur;
- kompiuterinė įranga – 1090,12 Eur;
- kitas ilgalaikis materialus turtas – 518,13 Eur.

Nurodytos ilgalaikio turto vertės nėra tikslios dėl apskaitos vedimo netikslumų. Nustatyti realybę atitinkančias turto vertes iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo nebuvo galimybės.

3. Atsargos.
Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal 8-to VSAFAS 1 priede nustatytą formą, pateikta ***3 priede***.
Atsargų likutį sudaro:

- vaistų ir medicinos priemonių įsigijimo savikaina – 2384,81 Eur;
- kuro įsigijimo savikaina – 62,99 Eur.

Nurodytos vertės gali būti netikslios. Nustatyti tikrąsias atsargų vertes iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo nebuvo galimybės.

4. Išankstiniai mokėjimai.
Informacija apie išankstinius apmokėjimus pagal 6-to VSAFAS 6 priede nustatytą formą pateikta ***4 priede***.
Išankstinių mokėjimų likutį sudaro:

- UAB „Diena Media News“, už leidinių pernumeratą– 65,40 Eur;
- UAB „Didmenina“, atsargų įsigijimas – 78,20 Eur;
- IĮ „Gevaina“, atsargų įsigijimas – 36,77 Eur;
- UAB „Circle K Lietuva“, už kurą– 146,05 Eur;
- UAB „Fleet union“, už kurą– 10,87 Eur.

Nurodytos sumos gali būti netikslios. Įsitikinti nurodytų sumų tikrumu iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo nebuvo galimybės.

5. Per vienerius metus gautinos sumos.
Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pagal 17-to VSAFAS 7 priede nustatytą formą pateikta ***5 priede***.
Gautinų sumų už parduotas paslaugas likutį sudaro:

- Gautinos sumos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas iš PSDF – 71616,63 Eur;
- Gautinos sumos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas iš fizinių asmenų – 9244,47 Eur – suma nėra tiksli dėl aukščiau nurodytų apskaitos vedimo netikslumų;
- Gautinos sumos už parduotą metalo laužą – 9,10 Eur.

Kitų gautinų sumų likutį sudaro 2016-2017 metais išgrobstytos lėšos, dėl kurių vyksta ikiteisminis tyrimas.
Nurodytos sumos nėra tikslios. Nustatyti tikrąją gautinų sumų vertę iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo nebuvo galimybės.

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.
Informacija apie pinigus ir jų ekvivalentus pagal 17-to VSAFAS 8 priede nustatytą formą pateikta ***6 priede***.
PSDF ir kitų lėšų gautų už suteiktas paslaugas likutis yra dviejose banko sąskaitose ir kasoje:

- AB Swedbank sąskaitoje Nr. LT47 7300 0100 0224 6021 – 125377,40 Eur;
- AB Swedbank sąskaitoje Nr. LT90 7300 0101 2616 6045 – 0,00 Eur;
- „Danske Bank A/S“ Lietuvos filialo sąskaitoje Nr. LT59 7400 0408 4932 3810 – 318,57 Eur;

- Piniginių lėšų likutis kasoje – 4,80 Eur.

7. Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį, jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį ir likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal 20-to VSAFAS 4 ir 5 prieduose nustatytas formas pateikti ***7 ir 8 prieduose***.

- Gauto iš ES finansavimo nepiniginiam turtui įsigyti likutis – 838057,14 Eur;
- Gauto iš Valstybės biudžeto finansavimo nepiniginiam turtui įsigyti likutis – 147892,17 Eur;
- Gauto finansavimo iš kitų šaltinių (paramos) likutis – 107,32 Eur.

Nurodytos sumos nėra tikslios dėl apskaitos vedimo netikslumų. Nustatyti realybę atitinkančių finansavimo sumų iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo nebuvo galimybės.

8. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pagal 17-to VSAFAS 12 priede nustatytą formą pateikta ***9 priede***.

Tiekėjams mokėtinų sumų likutį sudaro įsiskolinimas tiekėjams už paslaugas ir prekes suteiktas paskutinį mėnesį. Įsiskolinimas atsirado dėl to, kad mokėjimai tiekėjams daromi pirmomis sekančio mėnesio dienomis. Ilgesnių negu vienas mėnuo įsiskolinimų tiekėjams nėra.

UAB " Entafarma", už medikamentus – 628,24 Eur;
UAB "Limedika", už medikamentus – 586,36 Eur;
L.R. Tamulio firma" MEDITALIKA", už medikamentus – 544,02 Eur;
VšĮ. Respublikinė Kauno ligoninė, už konsultacijas – 41,14 Eur;
VšĮ Kauno klinikinė ligoninė, už konsultacijas – 155,00 Eur;
UAB "Medicina practica" laboratorija, laboratorinių tyrimų paslaugos – 275,22 Eur;
UAB „Interlux", už medicinos priemones – 95,12 Eur;
UAB" Kauno vandenys", už vandens tiekimą – 193,69 Eur;
UAB" Kauno Švara", buitinių atliekų išvežimas – 504,22 Eur;
UAB "Lietuvos dujų tiekimas", už dujų tiekimą – 2822,98 Eur;
AB" Energijos skirstymo operatorius", už elektros tiekimą – 600,19 Eur;
UAB" Imlitex", už elektros tiekimą – 364,36 Eur;
UAB "Tele2", už ryšių paslaugas – 3,46 Eur;
AB Telia Lietuva, už ryšių paslaugas – 195,04 Eur;
UAB"Orden", už maitinimo paslaugas – 10997,98 Eur;
UAB "Lindo", už skalbimo paslaugas – 3841,27 Eur;
UAB „Lindstrom", švaros paslaugos – 42,35 Eur;
UAB "SANITEX", už atsargas – 223,83 Eur;
UAB „Šviesos magija", už atsargas – 46,40 Eur;
UAB "Mineraliniai vandenys ir alus", už atsargas – 224,71 Eur;
UAB "Inžinerinių sistemų techninis aptarnavimas" 423,50 Eur;
UAB"SDG" – 72,60 Eur.

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų likutį sudaro:

- Socialinio draudimo įmokos – 20349,21 Eur;
- Pagal vykdomuosius raštus mokėtinos sumos – 200,00 Eur;
- Profesinei sąjungai mokėtinos sumos – 97,77 Eur;

Sukauptų mokėtinų sumų likutį sudaro – atidėjimai darbuotojų atostogoms:

- Sukauptos busimų atostoginių sąnaudos – 28452,55 Eur,
- Sukauptos busimų atostogų socialinio draudimo sąnaudos – 8847,47 Eur.

Kitų trumpalaikių įsipareigojimų likutį sudaro – permoka už suteiktas paslaugas.

Nurodytos sumos gali būti netikslios. Įsitikinti nurodytų sumų tikrumu iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo nebuvo galimybės.

9. Finansavimo pajamos.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pagal 20-to VSAFAS 4 priede nustatytą formą pateikta ***7 priede***.

- Panaudotos finansavimo sumos iš Valstybės biudžeto atsargoms įsigyti – 10587,69 Eur;
- Panaudotos finansavimo sumos iš ES ilgalaikiam turtui įsigyti – 59995,77 Eur;
- Panaudotos finansavimo sumos iš kitų šaltinių (parama) atsargoms įsigyti – 76,86 Eur.

Nurodytos finansavimo sumos gali būti netikslios. Įsitikinti nurodytų sumų tikrumu iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo nebuvo galimybės.

10. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Apskaičiuotos sumos už suteiktas paslaugas:

- Pajamos už paslaugas iš PSDF – 823108,29 Eur;
- Pajamos už paslaugas iš kitų šaltinių – 162239,04 Eur;
- Kitos pajamos – 567,28 Eur.

Nurodytos sumos nėra tikslios dėl apskaitos vedimo netikslumų. Nustatyti realybę atitinkančių sumų iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo nebuvo galimybės.

11. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas.

2017 metais įstaiga veikė nuostolingai ir sukaupė 148047,53 Eur deficitą. Nurodyta suma nėra tiksli dėl apskaitos vedimo netikslumo.

12. Esminių klaidų taisymo įtaka.

2017 metais dėl aplaidžiai vestos buhalterinės apskaitos ir nepriklausomo audito konstatuoto galimo lėšų grobstymo buvo daromi koreguojantys buhalteriniai įrašai, kurių tikslumo iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo nebuvo galima patikimai įvertinti.

Dėl akivaizdaus apskaitos duomenų netikslumo prieš ruošiant 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį sąnaudos buvo koreguojamos 1592,27 Eur.

14. Grynasis perviršis ar deficitas.

Įstaiga dirbo nuostolingai – grynasis 2017 metų veiklos rezultatas – 146455,26 Eur deficitas. Nurodyta suma nėra tiksli dėl apskaitos vedimo netikslumo.

Direktorė Žydrė Nutautienė

Vyr. buhalterė

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

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.		Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus 4 stulpelyje nurodytas)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	**Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje**		876.1							876.1
2	**Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį**									
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina									
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina									
3	**Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį**									
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									
3.3.	nurašyto									
4	**Pergrupavimai (+/-)**									
5	**Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)**		876.1							876.1
6	**Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje**		-876.1		X		X	X		-876.1
7	**Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma**	X			X		X	X		
8	**Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį**									

Eil. Nr.		Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus 4 stulpelyje nurodytas)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
9	**Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma**	X			X		X	X		
9.1.	parduoto									
9.2.	perduoto									
9.3.	nurašyto									
10	**Pergrupavimai (+/-)**	X			X		X	X		
11	**Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)**	X	-876.1		X		X	X		-876.1
12	**Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje**									
13	**Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**									
14	**Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį**									
15	**Nuvertėjimo sumos atkūrimas per ataskaitinį laikotarpį**									
16	**Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma**									
16.1.	parduoto									
16.2.	perduoto									
16.3.	nurašyto									
17	**Pergrupavimai (+/-)**									
18	**Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)**									
19	**Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)**		0							0
20	**Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)**		0							0

* – pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	**Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje**						**104546.93**	**19114.92**		**36250.55**		**1303387.79**			**1463300.19**
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						5499			9958.58		11670.4			27127.98
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina						5499			9958.58		11670.40			27127.98
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina														
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)									-754.17		-14510.57			-15264.74
3.1.	parduoto														
3.2.	perduoto														
3.3.	nurašyto									-754.17		-14510.57			-15264.74
4.	Pergrupavimai (+/-)														
5.	**Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)**						**110045.93**	**19114.92**		**45454.96**		**1300547.62**			**1475163.43**
6.	**Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje**	**X**					**-42430.28**	**-19114.63**		**-9974.09**	**X**	**-145234.06**	**X**	**X**	**-216753.06**

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma**	X									X		X	X	
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X					-16914.67	-0.29		-5693.03		-70472.12			-93080.11
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X								754.17					754.17
9.1.	parduoto	X											X	X	0.00
9.2.	perduoto	X											X	X	0.00
9.3.	nurašyto	X								754.17					754.17
10.	Pergrupavimai (+/-)	X									X		X	X	0.00
11.	**Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)**	**X**					**-59344.95**	**-19114.92**		**-14912.95**	**X**	**-215706.18**	**X**	**X**	**-309079.00**
12.	**Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje**	**X**									X				
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X									X				
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X									X				
16.1.	parduoto	X									X				
16.2.	perduoto	X									X				
16.3.	nurašyto	X									X				
17.	Pergrupavimai (+/-)	X									X				

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
18.	**Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14+15-16+/-17)**	**X**									**X**				
19.	**Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje*** **		**X**	**X**	**X**		**X**	**X**		**X**		**X**	**X**	**X**	
20.	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis***														
21.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1.+22.2+22.3)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.1.	parduoto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.2.	perduoto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.3.	nurašyto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
23.	Pergrupavimai (+/-)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
24.	**Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)*** **		**X**	**X**	**X**		**X**	**X**		**X**		**X**	**X**	**X**	
25.	**Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)**						**50700.98**	**0.00**		**30542.01**	**X**	**1084841.44**	**X**	**X**	**1166084.43**
26.	**Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)**						**62116.65**	**0.29**		**26276.46**	**X**	**1158153.73**	**X**	**X**	**1246547.13**

* - pažymėti ataskaitos laukai nepildomi

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.		Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		9675,41						9675,41
*2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (įskaitant gautas nemokamai) (2.1+2.2)		**61395,50**						**61395,50**
2.1	įsigyto turto įsigijimo savikaina		61318,64						61318,64
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		76,86						76,86
*3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		**-68623,11**						**-68623,11**
3.1.	Parduota								
3.2.	Perleista (paskirstyta)								
3.3.	Sunaudota veikloje		-68538,58						-68538,58
3.4	Kiti nurašymai		-84,53						-84,53
4.	Pergrupavimai (+/-)								
5.	**Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pab.aigoje(1+2-3+/-4)**		**2447,80**						**2447,80**
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)								
10.1.	Parduota								
10.2	Perleista (paskirstyta)								
10.3.	Sunaudota veikloje								
10.4	Kiti nurašymai								
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
12.	**Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)**								
13.	**Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)**		2447,80						2447,8
14.	**Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)**		9675,41						9675,41

*Reikšmingos sumos turi būti papildomai paaiškinamos aiškinamajame rašte.

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	**Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina**	**337.29**	**27050.58**
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	337.29	1050.58
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išanktiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		26000
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2.	**Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas**		
3.	**Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)**	**337.29**	**27050.58**

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
7 priedas

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	**Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)**	**140154.24**	**71616.63**		**65126.06**	**63095.82**	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas	**80870.20**	**71616.63**		**65126.06**	**63095.82**	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	80870.20	71616.63		65126.06	63095.82	
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos						
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos						
1.6.	Kitos gautinos sumos	**59284.04**					
2.	**Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**						
3.	**Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)**	**140154.24**	**71616.63**		**65126.06**	**63095.82**	

2017 m. Aiškinamasis raštas
6 priedas

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
8 priedas

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	**Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5)**				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.	**Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5)**				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)**	**125700.77**		**291642.02**	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	125695.97		291642.02	
3.2.	Pinigai kasoje	4.8			
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	**Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)**	**125700.77**		**291642.02**	
5.	**Iš jų išteklių fondų lėšos**				

2017 m. Aiškinamasis raštas
7 priedas

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

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*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
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):**	158479.86						-10587.69				147892.17
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	158479.86						-10587.69				147892.17
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	**Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):**											
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	**Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):**	898052.91						-59995.77				838057.14
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	898052.91						-59995.77				838057.14
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	**Iš kitų šaltinių:**		107.32		76.86			-76.86				107.32
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti				76.86			-76.86				
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		107.32									107.32
5.	**Iš viso finansavimo sumų**	**1056532.77**	**107.32**		**76.86**			**-70660.32**				**986056.63**

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; **finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.**

2017 m. Aiškinamasis raštas
8 priedas

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		158479.86	**158479.86**		147892.17	**147892.17**
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansvimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		898052.91	**898052.91**		838057.14	**838057.14**
4.	Iš kitų šaltinių					107.32	**107.32**
5.	**Iš viso**		**1056532.77**	**1056532.77**		**986056.63**	**986056.63**

2017 m. Aiškinamasis raštas
9 priedas

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
12 priedas

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	**Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos**						
2.	**Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai**	**20646.98**			**20438.31**	**20438.31**	
3.	**Tiekėjams mokėtinos sumos**	**22881.68**	**196.14**		**17216.91**	**72.97**	
4.	**Sukauptos mokėtinos sumos**	**37300.02**			**32037.46**	**461.59**	
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	37300.02			32037.46	461.59	
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
5.	**Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai**	**690.28**			**211.55**		
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	690.28			211.55		
6.	**Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)**	**81518.96**	**196.14**		**69904.23**	**20972.87**	