RESPUBLIKINIO PRIKLAUSOMYBĖS LIGŲ CENTRO

2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

2017 m. gruodžio 31 d.

VILNIUS

TURINYS

Informacija apie įstaigą	3
Respublikinio priklausomybės ligų centro finansinės būklės ataskaita	4
Respublikinio priklausomybės ligų centro veiklos rezultatų ataskaita	6
Respublikinio priklausomybės ligų centro pinigų srautų ataskaita	7
Respublikio priklausomybės ligų centrojo grynojo turto pokyčių ataskaita	9
Aiškinamasis raštas prie 2017m. finansinės atskaitomybės	12

PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE BIUDŽETINĘ ĮSTAIGĄ RESPUBLIKINIS PRIKLAUSOMYBĖS LIGŲ CENTRAS

Įmonės pavadinimas:	BĮ Respublikinis priklausomybės ligų centras
Įmonės kodas:	190999616
Savininko teises ir pareigas	
įgyvendinanti institucija:	LR Sveikatos apsaugos ministerija
Buveinės adresas:	Gerosios Vilties g.3, LT-03219, Vilnius
Teisinė forma:	Biudžetinė įstaiga
Galiojančių nuostatų tvirtinimo data:	2017-06-15, įsakymo Nr.V-743
Telefono numeris:	(8-5) 213 56 57
Elektroninio pašto adresas:	rplc@rplc.lt
Interneto tinklalapis:	www.rplc.lt
Įmonės valdymo organai:	Įstaigos direktorius
Įstaigos direktorius:	Emilis Subata
Bankas:	Luminor AB Bankas

Misija: užtikrinti visapusišką gydymą, psichologinę ir socialinę pagalbą asmenims, kurių gyvenimą ir sveikatą neigiamai veikia priklausomybės nuo tabako, alkoholio ar narkotinių medžiagų, ligų keliamus rūpesčius.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas

PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2017-03-23

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2017.12.31	2016.12.31
A.	**ILGALAIKIS TURTAS**		**2.469.666,23**	**166.004,75**
I.	Nematerialusis turtas	1	2.450,44	1.984,29
I.1	Programinė įranga ir jos licencijos		2.450,44	1.984,29
I.2	Kitas nematerialus turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	2.467.215,79	164.020,46
II.1	Pastatai		2.142.812,68	44.025,63
	Infostruktūros ir kiti statiniai		3.804,29	0
II.2	Nekilnojamojo turto vertybės		63.500,00	62.900,00
II.3	Mašinos ir įrengimai		19.321,61	5.444,81
II.4	Transporto priemonės		6.807,18	43,10
II.5	Baldai ir biuro įranga		74.625,23	31.733,00
II.6	Kitas ilgalaikis materialus turtas		1.515,37	755,92
II.7	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		154.829,43	19.118,00
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	**BIOLOGINIS TURTAS**			
C.	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		**452.415,22**	**284.228,02**
I.	Atsargos	3	22.403,49	32.831,37
I.1	Strateginės ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		22.403,49	32.831,37
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	7.318,96	2.582,36
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	350.041,34	182.981,00
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		45.499,64	33.028,03
III.5	Sukauptos gautinos sumos		277.764,32	149.952,97
III.6	Kitos gautinos sumos		26.777,38	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	72.651,43	65.833,29
	IŠ VISO TURTO:		**2.922.081,45**	**450.232,77**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2017.12.31	2016.12.31
D.	**FINANSAVIMO SUMOS**	7	**2.402.229,29**	109.113,56
I.	Iš valstybės biudžeto		2011719,53	5.377,81
II.	Iš savivaldybės biudžeto		22.647,18	33.384,39
III.	Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		255.085,20	10.960,77
IV.	Iš kitų šaltinių		112.777,38	59.390,59
E.	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**254.285,14**	**173.887,21**
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	8	254.285,14	173.877,21
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.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		62.840,77	45.957,24
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		66,78	18.813,04
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		191.162,35	108.844,39
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		215,24	262,54
F.	**GRYNASIS TURTAS**	9	**265.567,02**	**167.242,00**
I.	Rezervai		49.403,90	48.803,00
I.1	Tikrosios vertės rezervas		49.403,90	48.803,00
I.2	Kiti rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		216.163,12	118.438,10
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	10	97.725,02	93.459,85
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		118.438,10	24.978,25
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO		**2.922.081,45**	**450.232,77**

Direktorius Emilis Subata

L.e.finansų ir apskaitos skyriaus vedėjos pareigas Aušra Šopaitė

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas

PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2017-03-23

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2017.12,31	2016.12.31
A.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**		**2.698.212,09**	**2.167.960,88**
I.	**FINANSAVIMO PAJAMOS**	10	**2.222.922,03**	**1.780.410,32**
I.1	Iš valstybės biudžeto		2.127.946,81	1.691.367,93
I.2	Iš savivaldybės biudžeto		18.339,54	1.384,65
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		58.730,07	47.272,25
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		17.905,61	40.385,49
II.	**MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS**			
III.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS**	11	475.290,06	**387.550,56**
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		475.290,06	387.550,56
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**	12	**-2.633.669,20**	**-2.074.490,24**
I.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-2.099.562,79	-1.660.543,45
II.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos		-16.383,88	-12.654,40
III.	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos		-92.045,99	-68.818,32
IV	Komandiruočių		-25.031,94	-2.041,81
V.	Transporto		-15.968,56	-13.645,79
VI.	Kvalifikacijos kėlimo		-2.279,24	-840,36
VII.	Paparastojo remonto ir ekspoatacijos		-2.636,51	-2.361,94
VIII.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		-16,89	-2,03
IX.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		-170.390,66	-157.056,22
X.	Socialinių išmokų			
XI.	Finansavimo		-19.377,14	-10.011,52
XII.	Kitų paslaugų		-189.975,60	-144.264,40
XIII.	Kitos			-2.250,00
C.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**	13	**64.542,89**	**93.470,64**
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**		**-27,22**	**-10,79**
F.	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO BEI ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**			
G.	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**64.515,67**	**93.459,85**
H.	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**			
I.	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**	14	**64.515,67**	**93.459,85**

Direktorius Emilis Subata

L.e.finansų ir apskaitos skuriaus vedėjos pareigas Aušra Šopaitė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

5-ojo VSAFAS "Pinigų srautai"1 ir 2 priedai

PAGAL GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-03-23

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**25963,69**	**0,00**	**25963,69**	**65955,26**	**9960,83**	**75916,09**
I.	[redacted]aukos		**1697247,87**	**1089951,39**	**2787199,26**	**1331249,37**	**829989,01**	**2161238,38**
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		**1303395,42**	**1089951,39**	**2393346,81**	**941408,98**	**755076,35**	**1696485,33**
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		1254970,81	994120,09	2249090,90	858080,63	755076,35	1613156,98
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		7000,00		7000,00	19500,00		19500,00
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		31586,60		31586,60	55846,43		55846,43
I.1.4	Iš kitų šaltinių		9838,01		9838,01	7981,92		7981,92
I.2.	Iš mokesčių				0,00			0,00
I.3.	Iš socialinių įmokų		346691,72		346691,72			0,00
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		26392,01		26392,01	366069,69		366069,69
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		16840,55	95831,30	112671,85	18039,29	74912,66	92951,95
I.6.	Gautos palūkanos				0,00			0,00
I.7.	Kitos įplaukos		3928,17		3928,17	5731,41		5731,41
II.	**Pervestos lėšos**		**-327844,60**	**0,00**	**-327844,60**	**-94223,91**	**0,00**	**-94223,91**
II.1	Į valstybės biudžetą		-135057,41		-135057,41	-90985,54		-90985,54
II.2	Į savivaldybių biudžetus			0,00	0,00	-16,61		-16,61
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms				0,00			0,00
II.4	Į kitus išteklių fondus		-192132,49		-192132,49			0,00
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-384,03		-384,03	-2948,31		-2948,31
II.6	[redacted]itiems subjektams		-270,67		-270,67	-273,45		-273,45
III.	Išmokos		**-1343439,87**	**-1089951,39**	**-2433391,26**	**-1171070,20**	**-820028,18**	**-1991098,38**
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-1143596,39	-949603,87	-2093200,26	-1044071,25	-564451,92	-1608523,17
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-28822,19	-54815,49	-83637,68	-689,45	-68648,37	-69337,82
III.3	Komandiruočių		-25009,14	-18,50	-25027,64	-2041,81		-2041,81
III.4	Transporto		-1116,61	-14851,95	-15968,56	-771,15	-12542,97	-13314,12
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-1810,05	-469,19	-2279,24	-664,87	-175,49	-840,36
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-620,56	-2015,95	-2636,51	-741,38	-1000,00	-1741,38
III.7	Atsargų įsigijimo		-113176,59	-59379,98	-172556,57	-101612,49	-56065,65	-157678,14
III.8	Socialinių išmokų				0,00			0,00
III.9	Nuomos				0,00			0,00
III.1	Kitų paslaugų įsigijimo		-11642,28		-11642,28	-18217,01	-117143,78	-135360,79
III.1	Sumokėtos palūkanos				0,00			0,00
III.1	Kitos išmokos		-17646,06	-8796,46	-26442,52	-2260,79		-2260,79
B.	**INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**-19118,00**	**0,00**	**-19118,00**	**-5973,79**	**-9960,83**	**-15934,62**
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas(-)		-19118,00		-19118,00	-5973,79	-9960,83	-15934,62
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas(+)				0,00			0,00
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas (-)				0,00			0,00
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas (+)				0,00			0,00
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas (-/+)				0,00			0,00

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai (-/+)				0,00			0,00
C.	**FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**			**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
I.	Įplaukos iš gautų paskolų				0,00			0,00
II.	Gautų paskolų grąžinimas				0,00			0,00
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas				0,00			0,00
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.1	Iš valstybės biudžeto				0,00			0,00
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto				0,00			0,00
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų				0,00			0,00
IV.4	Iš kitų šaltinių				0,00			0,00
V.	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti				0,00			0,00
VI.	Gauti dividendai				0,00			0,00
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-27,55		-27,55			0,00
D.	**VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI**		-27,55		-27,55			0,00
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		**6818,14**		**6818,14**	**59981,47**	**0,00**	**59981,47**
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		**65833,29**		**65833,29**	**5851,90**		**5851,90**
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		**72651,43**		**72651,43**	**65833,29**		**65833,29**

Direktorius Emilis Subata

L.e. finansų ir apskaitos skyriaus vedėjos pareigas Aušra Šopaitė

GRYNOJO TURTO POKYČIO ATASKAITA

4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas

PAGAL 2017M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-03-23

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezer-vai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	**Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.**			**46.703,90**			**24.978,25**	71.682,15
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x	-	-	
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x	-	-	
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	2.100,00	-	x	-	2.100,00
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x	-	
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x	-	
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x	-	-	
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x		93.459,85	93.459,85
9.	**Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.**			48.803,90			118.438,10	167.242,00
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x	-	-	
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x	-	-	
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	600,00	-	x		600,00
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x	-	
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x	-	
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x	-	-	

16.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x	x		64.515,67	51.157,71
17.	Kiti pokyčiai(jungimai)						33.209,35	
17.	**Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.**			**49.403,90**			**216.163,12**	**265.567,02**

Direktorius Emilis Subata

L.e. finansų ir apskaitos skyriaus vedėjos pareigas Aušra Šopaitė

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

1. BENDROJI DALIS

Biudžetinė įstaiga Respublikinis priklausomybės ligų centras (toliau Įstaiga) priklauso Lietuvos nacionalinei sveikatos sistemai ir yra išlaikoma iš LR Sveikatos apsaugos ministerijos biudžeto.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, biudžetinių įstaigų įstatymu, sveikatos sistemos įstatymais, kitais galiojančiais norminiais teisės aktais.

Įstaigos veiklos pobūdis- specializuotų asmens sveikatos priežiūros paslaugų (ambulatorinių ir stacionarių) organizavimas ir teikimas Lietuvos Respublikos gyventojams, žalingai vartojantiems alkoholį, narkotines ir kitas psichiką veikiančias medžiagas ir sergangantiems priklausomybės ligomis.

Lietuvos Respublikos Sveikatos ministro įsakymu Nr.V742, 2017m. birželio 15 d., nuo 2017m. lapkričio 1 d. buvo reorganizuoti Kauno apskrities priklausomybės ligų centras, Panevėžio priklausomybės ligų centras, Šiaulių priklausomybės ligų centras, Klaipėdos priklausomybės ligų centras jungimo būdu prijungiant prie Vilniaus priklausomybės ligų centro (po reorganizavimo Respublikinis priklausomybės ligų centras), kuriam perėjo šių centrų teisės, pareigos ir funkcijos.

Įstaiga tvarko buhalterinę apskaitą ir sudaro finansinių ataskaitų rinkinius, vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos, viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymais, viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais norminiais teisės aktais.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigoje buvo patvirtinta 371,5 pareigybės. Per ataskaitinį laikotarpį vidutinis darbuotojų skaičius sudarė 318 darbuotuojų.

Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo 5 filialus.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Įstaigos finansines ataskaitas už 2017 metus pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31d., yra šie:

2.1 Finansinių ataskaitų forma

Įstaigos finansinės ataskaitos yra parengtos pagal viešojo sektoriaus apskaitos standartus (toliau – VSAFAS), kurie apima standartus ir išaiškinimus, patvirtintus LR Finansų ministerijos.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais.

2.2 Finansinės atskaitomybės atitikimas standartams

Įstaigos 2017 m. finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis VSAFAS, kaip tai numatyta viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Įstaigos apskaitos politika, patvirtinta 2009 m. gruodžio 31 d. direktoriaus įsakymu Nr.1.3-1.2-83.

2.3 Finansinių ataskaitų valiuta

Įstaiga apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia eurais.

2.4 Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 13-uoju V SAFAS „Nematerialusis turtas". Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Įstaiga gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Įstaigos nematerialaus turto amortizacijos normatyvai patvirtinti LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymu Nr.V-875, 2015 metų rugpjūčio 18d. įsakymu.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami remonto ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

2.5 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 12-uoju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas". Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Ilgalaikio materialaus turto nuvertėjimas apskaičiuojamas vadovaujantis 22-uoju VSAFAS "Turto nuvertėjimas".

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje.

Įsigytas ilgalaikis materialus turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registuojami tam skirtose ilgalaikio materialaus turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialus turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei toks yra.

Kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos vadovaujantis 12-uoju VSAFAS"Ilgalaikis materialus turtas" nustatyta tvarka didinant šio turto vertę).

Ilgalaikio materialiaus turto išlaikymui, ekploatacijai ir remontui patirtos sąnaudos yra priskiriamos to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo laikotarpiu jos patiriamos ir parodomos veiklos rezultatų ataskaitoje.

Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, kad patirtos išlaidos ilgalaikiam materialiam turtui pagerins jo ekonominio tarnavimo laiką ir būklę, padidės ekonominė nauda, šio ilgalaikio materialiojo turto išlaidų suma yra pridedama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės.

Įstaigos taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė yra 500 eurai, o ilgalaikio turto likvidacinė vertė -1 euras.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį vidutinį naudingo tarnavimo laiką, kuris yra patvirtintas LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymu Nr.V-875, 2015 metų rugpjūčio 18d. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo sekančio mėnesio, kai pradedamas naudoti, pirmos dienos. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo sekančio mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio turto likutinė vertė sutampa su likvidacine verte arba kai turtas perleidžiamas,

nurašomas , kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Kai turtas parduodamas ar nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra nuvertėjimas nurašomi, o rezultatas parodomas veiklos rezultatų ataskaitoje.

2.6 Ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto vertės sumažėjimas

Finansinių ataskaitų sudarymo dieną Įstaiga peržiūri likutinę turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Įstaiga įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą.

2017 m. gruodžio 31 d. Įstaigoje tokio turto vertės sumažėjimo nenustatyta.

2.7 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai

Tai Įstaigoje visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti, kaip yra numatyta pagal sutartis.

2.8 Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitomas vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

Įstaigoje Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
- ilgalaikės gautinos sumos;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- per vienerius metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamąją dalį);
- pinigai ir pinigų ekvivalentai.

2.9 Išankstiniai mokėjimai

Vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ išankstinių mokėjimų sumos finansinės būklės ataskaitoje parodomi grynąją verte, iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimą.

2.10 Atsargos

Atsargos apskaitomos vadovaujantis 8-uoju VSAFAS „Atsargos".

Registruojant atsargas apskaitoje ir taikant nuolat apskaitomų atsargų būdą, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos, kurą tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos parduodamos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos.

Apskaičiuodama sunaudotų, parduotų atsargų savikainą ar perduotų neatlygintinai, Įstaiga taiko FIFO metodą (darant prielaidą, kad pirmiausiai sunaudojamos anksčiausiai įsigytos ar pagamintos atsargos).

Ūkinis inventorius, kuris naudojamas Įstaigos veikloje ilgiau kaip vienerius metus ir kurio kaina yra nuo 50 iki 500 eurų, po perdavimo į eksploataciją ir nurašymo į veiklos sąnaudas apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje.

2.11 Gautinos sumos

Vadovaujantis 17 –uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai", gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas, kai viešojo sektoriaus subjektas gauna arba įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos- diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

2.12 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai", pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai Įstaigos banko sąskaitose ir kasoje.

Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai banko sąskaitose ir kasoje.

2.13 Skoliniai įsipareigojimai

Vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" , iš pradžių trumpalaikės ir ilgalaikės skolos pripažįstamos įsigijimo verte, vėliau jos apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą.

Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo datos sudaryta sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

2.14 Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Įstaigos apskaitoje pajamos ir sąnaudos registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose laikantis pajamų ir sąnaudų kaupimo principo, netsižvelgiant į pinigų gavimo ir išleidimo datą.

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos" ir 20 -uoju VSAFAS „Finansavimo sumos".

Pajamos yra grupuojamos į pagrindinės veiklos pajamas, tai finansavimo pajamos ir kitas pagrindinės veiklos pajamas.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šių pajamų uždirbimu susijusios sąnaudos.

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis 11-uoju VSAFAS „Sąnaudos".

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką ir galima patikimai nustyti jų vertę.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, įskaitant pridėtinės vertės mokestį. Įstaigos patiriamos sąnaudos priskiriamos pagrindinės veiklos kitoms paslaugų sąnaudoms.

Įstaigos sąmatas tvirtina savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija- Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministerija.

2.15 Užsienio Valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos reikalavimai nustatyti 21 –ajame VSAFAS"Sandoriai užsienio valiuta".

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojami pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą.

2.16 Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos", 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas".

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, Įstaiga nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje balansinėje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

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

2.18 Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tiktai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

2.19 Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

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

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

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

Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nerodomas, kol nėra aišku, ar jis duos Įstaigai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama paga 18-ojo VSAFAS reikalavimus.

2.20 Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui".

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtaką rengiant finansines ataskaitas, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, jei jie reikšmingi.

2.21 Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

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

2.22 Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus". Įsatiga turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – Įstaigos veiklos dalys pagal vykdomas funkcijas, pagal funkcijų klasifikaciją, pagal atskiras programas. Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

- turtas, priskiriamas konkrečiam segmentui;
- finansavimo sumos, priskiriamos konkrečiam segmentui;
- įsipareigojimai, priskiriami konkrečiam segmentui;
- pagrindinės veiklos pajamos, priskiriamos konkrečiam segmentui;
- pagrindinės veiklos sąnaudos, priskiriamos konkrečiam segmentui;
- segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

2.23 Apskaitos politikos keitimas

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

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi pokyčiams nustatyti.

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

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais.

Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nėra koreguojama.

Įstaiga, pasibaigus ataskaitiniams finansiniams metams, t.y. gruodžio 31 d. būklei apskaičiuotas sumas, mokėti už kasmetines atostogas, pripažįsta sąnaudomis.

Per 2017 metus apskaitos politika nebuvo keista.dalis.

2.24 Apskaitinių įverčių keitimas

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

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

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.

Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikoma Įstaigos pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pvz., konkretūs nusidėvėjimo normatyvai).

2.25 Apskaitos klaidų taisymas

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

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

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 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.

2.26 Finansinių ataskaitų rinkinys

Įstaiga rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

Įstaiga finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos piniginiais vienetais – eurais, ct.

Įstaiga teikia metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Jei išskirtinėmis aplinkybėmis pateikiamas trumpesnio nei 12 mėnesių finansinių ataskaitų rinkinys (pavyzdžiui, reorganizavimo atvejais), be finansinių ataskaitų rinkinio laikotarpio Įstaiga turi atskleisti:

- priežastį, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinio laikotarpis nėra 12 mėnesių;
- faktą, kad tam tikrų ataskaitų, pavyzdžiui, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ir susijusių pastabų lyginamųjų sumų negalima palyginti .

2.27 Pagrindiniai reikalavimai finansinių ataskaitų rinkiniams

Bendrieji finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimai nurodyti 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas".

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas pagal VSAFAS. Finansinių ataskaitų rinkinio negalima apibūdinti kaip atitinkančio šiuos standartus, jeigu jis neatitinka bent vieno taikytino VSAFAS ar jo reikalavimo. Nukrypimai nuo standartų neleidžiami, išskyrus tuos retus atvejus, kai Lietuvos Respublikos įstatymai ar kiti teisės aktai, viršesni nei VSAFAS, reglamentuojantys viešojo sektoriaus subjektų veiklą, nustato ką kita.

3. Aiškimamojo rašto pastabos

1 pastaba **Ilgalaikis nematerialus turtas**

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje nematerialiojo turto vertė buvo 1984,29 Eur. Nematerialiojo turto likutis metų pabaigoje – 2450,44 Eur. Nematerialaus turto pokyčiui įtakos turėjo per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota amortizacija – 214,44 Eur, reorganizacijos metu perimto (neatlygintinai gauto) nematerialaus turto įsigijimo savikaina 17561,12 Eur ir sukaupta amortizacija 16880,53Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga neįsigijo jokios programinės įrangos ar jos licencijų, nebuvo ir nematerialaus turto nurašymo, pergrupavimo operacijų.

Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, Įstaiga neturi.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai. Turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga neturėjo.

Nematerialiojo turto, kuris nebenaudojamas veikloje, per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga neturėjo.

Ilgalaikis nematerialus turtas -13-ojo VSAFAS „Nematerialus turtas" 1 priedas

	Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
	Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje (2016.12.31 d.)				**8.226,60**		**8.226,60**
a)	**Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina**						
	Praėjusių finansinių metų pabaigoje (2016.12.31 d.)						
	2017 m. pokyčiai:						
	- turto įsigijimas						
	- iš kitų reorganizuotų subjektų įsigytas turtas				17.561,12		17.561,12
	- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)						
	2017 m. pabaigoje (2017.12.31 d.)				**25.787,72**		**25.787,72**
b)	**Amortizacija**						

	Praėjusių finansinių metų pabaigoje (2016.12.31 d.) 2017 m. pokyčiai: - 2017 m. . amortizacija - atstatantys įrašai (-) - iš reorganizuotų ūkio subjektų perimto turto amortizacija (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)				-6.242,31 -214,44 -16.880,53		-6.242,31 -214,44 -16.880,53
	2017 m. pabaigoje (2017.12.31 d.)				**-23.337,28**		**-23.337,28**
c)	**Vertės sumažėjimas** Praėjusių finansinių metų pabaigoje (2016.12.31 d.) 2017 m. pokyčiai: - 2017 m. vertės sumažėjimas - atstatantys įrašai (-) - iš reorganizuotų ūkio subjektų gauto ir nurašyto turto (-)				0		0
	2017m. pabaigoje (2017.12.31 d.)				0		0
d)	**Likutinė vertė 2017m.pabaigoje (2017.12.31d.) (a)-(b)-(c)**				**2.450,44**		**2.450,44**
f)	**Likutinė vertė 2016 m. pradžioje(2016.12.31)**				**1.984,29**		**1.984,29**

2 pastaba Ilgalaikis materialus turtas

Įstaigos veikloje naudojamas ilgalaikis materialus turtas, kurį sudaro pastatai, nekilnojamosios kultūros vertybės, mašinos ir įrengimai, transporto priemonės, baldai ir biuro įranga, kitas ilgalaikis materialus turtas, nebaigta statyba ir esminio pagerinimo darbai.

Nekilnojamosios kultūros vertybės, tai pastatas perduotas naudoti ir disponuoti Įstaigai pasitikėjimo teise adresu Šlaito g. 14. Pastato pradinė vertė 14 096,10 Eur. Remiantis 2017 m. sausio mėn. Valstybės registrų centro duomenimis, apskaičiuotas tikrosios vertės rezervas – 49 403,90 Eur. Nekilnojamosios kultūros vertybės balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 63 500,00 Eur.

Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su paskutine praėjusiojo laikotarpio diena, padidėjo 600,00 Eur, dėl Valstybės Registrų centro skelbiamos turto rinkos vertės padidėjimo.

Pastato, esančio Šlaito g. 14, naudingo tarnavimo laikas neribotas Ilgalaikio materialiojo turto balansinės

vertės padidėjimui nuo 164.020,64 Eur metų pradžioje iki 2.467. 215,79 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, turėjo įtakos reorganizuotų Kauno apskrities priklausomybės ligų centro, Šiaulių priklausomybės ligų centro, Klaipėdos priklausomybės ligų centro, Panevėžio priklausomybės ligų centro prijungimo būdu. 2017 m. spalio 31d. perimtas ilgalaikis turtas, t.y patikėjimo teise turimi pastatai, kurio balansinė vertė sudarė – 3.102.845,91 Eur, sukaupta nusidėvėjimo suma – 804.877,92Eur.

Ataskaitiniu laikotarpiu apskaičiuota ilgalaikio materialinio turto nusidėvėjimo suma – 16.169,44 Eur

2017m. rugpjūčio -rugsėjo mėnesiais nurašyti šeši kompiuteriai, metadono dozatorius ir alkotesteris. Nurašyto ilgalaikio turto įsigijimo vertė – 9334,96 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 9332,64 Eur, likvidacinė vertė – 2,32 Eur, ji perkelta į nurašytų sumų sąnaudas.

Straipsnyje nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai parodyta esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina ir nebaigta statyba – 154 829,43 Eur.

Parengtas centro pastatų rekonstravimo investicinis projektas. Laukiame lėšų centro renovacijai. Esame pateikę pasiūlymą „Vilniaus priklausomybės ligų centro infrastruktūros optimizavimo ir pritaikymo priklausomybės ligų profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų teikimui“ parengtą vadovaujantis „Investicijų projektų, kuriems siekiama gauti finansavimą iš Europos Sąjungos struktūrinės paramos ir/ ar valstybės biudžeto lėšų rengimo metodika“.

Šioje grupėje esančiam turtui nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikainą sudaro 197 930,88 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga neturėjo.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris nebenaudojamas veikloje, ar kuris laikinai nenaudojamas veikloje Įstaiga neturi.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiktai pajamoms iš nuomos gauti Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturėjo.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto ilgalaikio materialiojo turto Įstaiga neturėjo.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą už 2017 metus pagal 12-to VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ pateikta 2 lentelėje.

Ilgalaikis materialus turtas -12 –ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ 1 priedas

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai		Infostruktūra ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	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	4	5		7	8	9	11	12	13	14	15	16
1.	**Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje**		**81.841,69**	**0,0**	**14.096,10**	**22.061,50**	**135.113,53**	**120.296,48**		**10.601,18**	**0,00**	**19.118,00**	**403.128,48**
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	0,00	2.653.387,97	13.411,15	0,00	89.454,47	39.318,24	190.521,57	0,00	1.840,02	135.711,43	0,00	**3.123.644,85**
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina					1573,00		18.626,94		599,00			**20.798,94**
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		2.653.387,87	13.411,15		87.881,47	39.318,24	171.894,63		1.241,02	**135.711,43**		**3.102.845,91**
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	0,00	0,00		0,00	-4.891,10	0,00	-4.442,12	0,00	0,00	0,00	0,00	**-9.333,22**

3.1.	parduoto												0,00
3.2.	perduoto												0,00
3.3.	nurašyto					-4.891,10		-4.442,12					-9.333,22
4.	Pergrupavimai (+/-)		-0,13										0,00
5.	**Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)**	**0,00**	**2.735.229,53**		**14.096,10**	**106.624,87**	**174.431,77**	**306.375,93**	**0,00**	**12.441,20**	**135.711,43**	**19.118,00**	**3.517.439,98**
6.	**Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje**		**-37.816,06**	**0,00**		**-16.616,69**	**-135.070,43**	**-88.563,48**		**-9.845,26**	**X**	**X**	**-287.911,92**
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma**		-551.943,80	-9.581,50		-70.703,36	-32.554,16	-9.546,38	X	-552,62	X	X	**-804.877,92**
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį		-2.657,25	-25,36		-3.437,79	0,00	9.546,38		-502,66	X	X	**-16.169,44**

9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	0,00	0,00		0,00	4.890,52	0,00	4.442,12	X	0,00	X	X	**9.332,64**
9.1.	parduoto								X		X	X	**0,00**
9.2.	perduoto								X		X	X	**0,00**
9.3.	nurašyto					4.890,52		4.442,12	X		X	X	**9.332,64**
10.	Pergrupavimai (+/-)		0,26			-1.435,94		1.459,52	X	-25,29	X	X	**-1,45**
11.	**Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)**	**0,00**	**-592.416,85**	**-9.606,86**	**0,00**	**-87.303,26**	**-167.624,59**	**-231.750,70**	X	**-10.925,83**	**X**	**X**	**-1.099.628,09**
12.	**Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje**				-				X				**0,00**
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**				-				X				**0,00**

14.		Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį				-				X				**0,00**
15.		Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį				-				X				**0,00**
16.		Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	X	0,00	0,00	0,00	**0,00**
16.1.		parduoto				-				X				**0,00**
16.2.		perduoto				-				X				**0,00**
16.3.		nurašyto				-				X				**0,00**
17.		Pergrupavimai (+/-)				-	-	-		X				**0,00**

18.	**Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14–15-16+/-17)**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**X**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19.	**Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje**	**X**	**X**		**48.803,90**	**X**	**X**	**X**		**X**	**X**	**X**	**48.803,90**
20.	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis												**0,00**
21.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	X	X		600,00	X	X	X		X	X	X	**600,00**
22.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)	X	X			X	X	X		X	X	X	**0,00**
22.1.	parduoto	X	X			X	X	X		X	X	X	**0,00**
22.2.	perduoto	X	X			X	X	X		X	X	X	**0,00**
22.3.	nurašyto	X	X			X	X	X		X	X	X	**0,00**
23.	Pergrupavimai (+/-)	X	X			X	X	X		X	X	X	**0,00**

3 pastaba Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį

Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 22.403,49 Eur. Didžiausią dalį – 21.082,02 Eur sudaro medikamentai, kitos atsargos – 268,19 Eur, degalų likutis automobilių bakuose – 175,14 Eur, ūkinis inventorius – 878,14 Eur.

Sunaudotų narkotinių medikamentų vertė į sąnaudas traukiama pagal faktiškai sunaudotą narkotinių medikamentų kiekį, ūkinių ir kanceliarinių prekių, ūkinio inventoriaus vertė į sąnaudas traukiama, atidavus juos naudoti. Naudojamo ūkinio inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Atsargų vertės pasikeitimas per 2017 metus pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ .

Atsargos – 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas

		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**		**32831,37**						**32831,37**
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)	0,00	247803,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**247803,96**
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		243606,22						**243606,22**
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigyjimo savikaina		4197,74						**4197,74**
3.	**Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį**		-288484,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**-288484,71**
3.1.	Parduota								**0,00**
3.2.	Perleista (paskirstyta)		-15644,31						**-15644,31**
3.3.	Sunaudota veikloje		-50518,62						**-50518,62**
3.4.	Kiti nurašymai		**-222321,78**						**-222321,78**
4.	Pergrupavimai (+/-)								**0,00**
5.	Kiti pokyčiai (jungimai)		**30252,87**						**30252,87**
6.	**Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)**	**0,00**	**22403,49**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**22403,49**

24.	**Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)**	**X**	**X**		**49.403,90**	**X**	**X**	**X**	**0,00**	**X**	**X**	**X**	**49.403,90**
25.	**Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)**	**0,00**	**2.142.812,68**	**3.804,29**	**63.500,00**	**19.321,61**	**6.807,18**	**74.625,23**	**0,00**	**1.515,37**	**135.711,43**	**19.118,0**	**2.467.215,79**
26.	**Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)**	**0,00**	**44.025,63**	**0,00**	**62.900,00**	**5.444,81**	**43,10**	**31.733,00**	**0,00**	**755,92**	**19.118,00**	**0,00**	**164.020,46**

7.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								0,00
8.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								0,00
9.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								0,00
10.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								0,00
11.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1.	Parduota								0,00
11.2.	Perleista (paskirstyta)								0,00
11.3.	Sunaudota veikloje								0,00
11.4.	Kiti nurašymai								0,00
12.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								0,00
13.	**Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	**Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)**	0,00	22403,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22403,49
15.	**Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)**	0,00	32831,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32831,37

4 pastaba **Išankstiniai mokėjimai** – 6 –ojo VSAFAS „finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas 6 priedas

Išankstinių apmokėjimų likutis – 7 318,96 Eur. Po reorganizacijos susidarė išankstinis apmokėjimas socialininio draudimo įmokų ir gyventojų pajamų mokesčio nuo darbuotojų darbo užmokesčio 3.501,50 Eur, taip pat ateinančių laikotarpių draudimo sąnaudos 3.817.46Eur.

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

6-ojo VSAFAS "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas 6 priedas

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	**Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina**	**7318,96**	**2582,36**
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	0,81	86,00
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai	3501,50	
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		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	3816,64	2496,36
2.	**Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas**		
3.	**Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)**	**7318,96**	**2582,36**

5 pastaba Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos yra 353857,99 Eur. Jas sudaro:

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Pavadinimas	2017.12.31	2016.12.31
1.Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes ir turtą	45 499,64	33 028,03
2. Kitos gautinos sumos	26 777,38	
3.Sukauptos gautinos sumos	277.764,32	182 981,00
3.1. atostogų rezervas	191 162,35	108 844,39
3.2. sukauptos gautinos pajamų įmokos	46 421,62	59,39
3.3. sukauptos sumos tiekėjams už gautas prekes ir paslaugas	40 180,35	41 049,19
Viso gautinos sumos	350 041,34	182 981,00

6 pastaba Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigų likutis sąskaitose 2017 m. gruodžio 31 d. – 72 651,43 Eur.

Įstaiga 2017 m.gruodžio 31 d turėjo pinigų banko sąskaitose ir kasoje

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Pavadinimas	2017.12.31	2016.12.31
1.Pinigai banko sąskaitose Luminor bankas		
1.1.Pinigai banko sąskaitoje (pajamų įmokų)	12 030,80	2 134,17
1.2.Pinigai banko sąskaitoje (pavedimų)	55 702,57	63 699,12
1.3.Pinigai banko sąskaitos ES lėšos	4457,51	
2.Pinigai įstaigos kasoje	460,55	

Iš viso:	**72 651,43**	**65.833,29**

Banko sąskaitos (pajamų įmokų) 12030,80 Eur likutis bus pervestas į Valstybės iždą 2018 m. sausio mėnesio pradžioje.

Banko sąskaitoje (pavedimų) – 55702,57 Eur, tai už ambulatorines asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal 2016 m. asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo ir šių paslaugų išlaidų apmokėjimo privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšomis sutartį Nr.ST-24-16 (ASPĮ/MR) programą sukauptos lėšos,

Banko sąskaitoje ES lėšos , tai 4457,51 Eur ES lėšos skirtos projektui finansuoti.

Kasos grynųjų pinigų 460,55 Eur likutis, tai pajamų įmokų gauti pinigai paskutinę ataskaitinių metų dieną kuris bus įneštas į pajamų įmokų banko sąskaitą 2018 m. sausio pirmomis dienomis.

7 pastaba Fnansavimo sumos

Pateikiame informaciją apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per 2017 metus pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	13	**2 011 719,53**	1 998 643,23
			13 076,30

58 344,86	60 774,92	-1
1 045,73	11 223,25	2
2 402,00	**2 260 925,58**	**8**

2.	**Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):**	**33 384,39**	**10 334,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-21 095,55**	**0,00**	**0,00**	**23,37**	**22 647,18**
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	33 384,39	300,00	-23,37			-11 037,21			23,37	22 647,18
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		10 034,97	23,37			-10 058,34			0,00	0,00
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):**	**10 960,77**	**42 173,39**	**-3 135,57**	**244 795,30**	**0,00**	**-39 708,69**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**255 085,20**
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	6 161,84	9 561,33	-2 872,68	244 795,30		-6 982,01				250 663,78
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	4 798,93	32 612,06	-262,89			-32 726,68				4 421,42
4.	**Iš kitų šaltinių:**	**59 390,59**	**71 998,17**	**-967,99**	**58 021,45**	**-12 142,81**	**-64 918,38**	**0,00**	**-270,67**	**1 667,02**	**112 777,38**

Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutis 2 011 719,53 Eur, nepiniginiam turtui įsigyti 19 998 643,23 Eur ir kitoms išlaidoms kompensuoti sudaro 13 076,30 Eur. Palyginus su praeitais finansiniais metais finansavimo iš biudžeto sumos išaugo, tai pagrinde sąlygojo priklausomybės centrų susijungimas. Šio sujungimo metų RPLC neatlygintinai gavo turto iš valstybės biudžeto už 2 000 273,77 Eur.

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI
20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos" 5 priedas

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)		**5377,81**	**5377,81**		**2011719,53**	**2011719,53**
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		**33384,39**	**33384,39**		**22647,18**	**22647,18**
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansvimo sumų iš		**10960,77**	**10960,77**		**255085,20**	**255085,20**

	valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)						
4.	Iš kitų šaltinių		**59390,59**	**59390,59**		**112777,38**	**112777,38**
5.	Iš viso	**0,00**	**109113,56**	**109113,56**	**0,00**	**2402229,29**	**2402229,29**

Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto likutis 22 647,18 Eur, tai 11 037,21 Eur atsargoms įsigyti iš savivaldybės projekto "Vilniaus romų taboro bendruomenės integracija į visuomenę" ir pakaitinio gydymo metadonu programos įgyvendinimui lėšų likutis – 10 058,34 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti pakaitinio gydymo metadonu programos įgyvendinimui lėšų likutis.

2017 m. vykdomas ES projektas „ŽIV ir gretutinių infekcijų prevencija ir žalos mažinimas" (HA-REACT). Šio projekto darbams tęsti per ataskaitinį laikotarpį buvo gauta 42 173,39 Eur ES lėšų. Už 6 982,01 Eur buvo įsigyta medikamentų, 32 726,68 Eur buvo panaudota kitoms išlaidoms kompensuoti. Po reoganizacijos neatlygintinai buvo gauta 244 795,30 Eur nepiniginiam turtui įsigyti. Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų likutis 252 491,11 Eur, tai yra: ilgalaikiam turtui ir atsargoms įsigyti – 247 942,68 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 54 548,43 Eur.

Finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutis 112 778,04 Eur. Šią sumą sudaro: nepiniginiam turtui įsigyti – 111 828,99 Eur ir kitoms išlaidoms kompensuoti – 949,05 Eur.

Pateikiame informaciją apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per 2017 metus pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos" 4 priede nustatytą formą ir finansavimo sumų likučius pagal 20-ojo VSAFAS 5 priede nustatytą formą.

8 pastaba Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai 2017 m. gruodžio 31d.sudaro 254 285,14 Eur.

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS
17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir įsipareigojimai" 12 priedas

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	66,78			18813,04	18813,04	
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	62840,77	862,86		45957,24	530,39	
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	191162,35	44655,34	0,00	108844,39	25189,85	0,00
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	191162,35	44655,34		108844,39	25189,85	
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	215,24	77,04	0,00	262,54	226,10	0,00
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai				228,34	226,10	
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	215,24	77,04		34,20		
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	254285,14	45595,24	0,00	173877,21	44759,38	0,00

Visi trumpalaikiai įsipareigojimai, išskyrus nepanaudotų atostogų rezervą bus padengti iki 2018m. sausio 15 d.

9 pastaba. Grynasis turtas

Ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo Įstaigos grynasis turtas, nurodytas finansinės būklės ataskaitoje. Grynasis turtas laikotarpio pradžioje sudarė 167 242,00 Eur, laikotarpio pabaigoje 265 567,02 Eur, grynasis turtas per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 98 325,02 Eur.

Įstaigos grynojo turto pokyčiui didžiausią įtaką turėjo einamųjų metų perviršis, kuris susidarė Įstaigai gavus daugiau pajamų per 2017 m. už ambulatorines asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal 2016 m. asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo ir šių paslaugų išlaidų apmokėjimo privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšomis sutartį Nr.ST-24-16 (ASPĮ/MR).

Grynojo turto perviršis per 2017 metus sudarė 64 515,67 Eur., o finansinės būklės ataskaitoje rodomas 97 725,02 Eur. Šis skirtumas susidarė dėl reorganizacijos. Po reorganizacijos buvo perimtas ankstesnių laikotarpių sukauptas grynojo turto perviršis reorganizuotų priklausomybės centrų.

Remiantis Registrų centro duomenimis, 2017 sausio mėnesį buvo padidintas tikrosios vertės rezervas 600 Eur.

10 pastaba Pagrindinės veiklos pajamos

Įstaigos pagrindines veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos kitos pajamos. Ataskaitiniu laikotarpiu didžiausią dalį pajamų sudarė finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 2 127 946,81 Eur.

ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų finansavimo pajamos –sudaro 58 730,07 Eur, dalį šių pajamų –53 156,59 Eur sudaro panaudotų finansavimo sumų iš ES kitoms išlaidoms pajamos,(Iš ES projekto lėšų buvo suorganizuotos Lietuvos delegacijų komandiruotės, bei vykdama kita veikla.) ,finansavimo pajamos atsargoms įsigyti – 4 548,43 Eur, ilgalaikim turtui įsigyti –1025,05 Eur.

2017 m. panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto pajamos –18 339,54 Eur,tai;

7 732,34 Eur atsargoms įsigyti pajamos (medikamentai sunaudoti iš savivaldybės projekto" Romų integracija į visuomenę") ir 10 607,20 Eur. kitoms išlaidoms pajamos iš pakaitinio gydymo metadonu savivaldybės programos.

Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių – 17 905,61 Eur, tai 3110,06 Eur finansavimo pajamos ilgalaikiam turtui įsigyti, 80,86 Eur- atsargoms įsigyti ir 14714,69 Eur – kitoms išlaidoms.

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priedas

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	**Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos**	**475290,06**	**387550,56**
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš administracinių baudų		
1.3.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.4.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.5.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.6.	Suteiktų paslaugų pajamos**	475290,06	387550,56
1.7.	Kitos		
2.	**Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos**	**0,00**	**0,00**
3.	**Pagrindinės veiklos kitos pajamos**	**475290,06**	**387550,56**

Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos kitų pajamų suma (pastaba 11)– 475 290,06 Eur, tai pajamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas .

12 pastaba. Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį patyrė pagrindinės veiklos sąnaudų už 2 633 964,40 Eur.

PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

Pagrindinės veiklos sąnaudos	**2017.12.31**	**2016.12.31**
1.Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	2099562,79	1660543,45
2.Nusidėvėjimo ir amortizacijos	16383,88	12654,40
3.Komunalinių paslaugų ir ryšių	92045,99	68818,32
4.Komandiruočių	25031,94	2041,81
5. Transporto išlaikymo sąnaudos	15968,56	13645,79
6. Kvalifikacijos kėlimo	2279,24	840,36
7.Paprastojo remonto ir eksploatavimo	2636,51	2361,94
8. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	16,89	2,03
9.Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	170390,66	157056,22
10.Finansavimo	19337,14	10011,52
11. Kitų paslaugų	189975,60	144264,40
12.Kitos sąnaudos	0,00	2250,00
Viso:	**2633669,30**	**2074490,24**

Didžiausią sąnaudų dalį sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2 099562,79 Eur, komunalinių ir ryšių paslaugų sąnaudos 92 045,99 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 170 390,66 Eur ir kitų paslaugų sąnaudos 189 975,60 Eur.

Sąnaudų padidėjimą, lyginant su praeitais metais, didžiąją dalimi lėmė priklausomybės centrų sujungimas į vieną viešojo sektoriaus subjektą, darbuotojams buvo mokamos išeitinės kompensacijos, padidėjo kitų paslaugų sąnaudos dėl prijungtų priklausomybės centrų administravimo. Sąnaudos išaugo, lyginant su anktesniu atsiskaitomuoju periodu 559 474,36 eurais.

13 pastaba. Grynasis pagrindinės veiklos perviršis

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio perviršis sudarė 64 515,67 Eur.

14 pastaba. Pinigų srautai

Įstaigos pinigų srautai lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 6 818,14 Eur. Didžiąja dalimi pinigų srautų padidėjimą lėmė padidėjusios finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto, taip pat pagrindinės veiklos kitų pajamų padidėjimas.

15 pastaba. Finansiniai ryšiai su įmonės darbuotojais

Rodikliai	2017.12.31*	2016.12.31
Sumos, susijusios su darbo santykiais, priskaičiuotos per metus	1602370,00	1268747,70
Vidutinis darbuotojų skaičius per metus	318	151

*padidėjusius darbo užmokesčio priskaitymus lėmė dvi pagrindinės priežastys:

- darbuotojų skaičiaus padidėjimas (2016 m. dirbo 151 darbuotojas; 2017 m. -318 darbuotojų);
- darbuotojams buvo priskaitytos ir išmokėtos išeitinės kompensacijos.

16 pastaba. Nebalansinių sąskaitų detalizavimas

Nebalansinėje sąskaitoje „Nurašytas debitorių įsiskolinimas“ likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2146,86 Eur,

Nebalansinėje sąskaitoje "Padangų sunaudojimas“ likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2220,82 Eur. Padangų, atiduotų naudoti kiekinė ir suminė nebalansinėje sąskaitoje apskaita tvarkoma kontrolės tikslais.

Nebalansinėje sąskaitoje "Ūkinio inventoriaus sunaudojimas" likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 180952,75 Eur. Ūkinio inventoriaus, atiduoto naudoti kiekinė ir suminė nebalansinėje sąskaitoje apskaita tvarkoma kontrolės tikslais.

17 pastaba Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Respublikinis priklausomybės ligų centras neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto per 2017 metus neturėjo.

18 pastaba Kitos veiklos pajamos

Respublikinis priklausomybės ligų centras per 2017 metus kitos veiklos pajamų neturėjo.

19 pastaba Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu nepastebėta esminių praeito ataskaitinio laikotarpio klaidų.

20 pastaba Sprendimai dėl teisinių ginčų

Per ataskaitinį laikotarpį sprendimų dėl teisinių ginčų, kurie būtų turėję reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nebuvo.

Esminių poataskaitinių įvykių, turinčių įtakos Respublikiniam priklausomybės ligų centro veiklai, nebuvo.

Direktorius Emilis Subata

L.e.finansų ir apskaitos skyriaus vedėjos pareigas Aušra Šopaitė