

VIEŠOJI ĮSTAIGA
DAIŪŲ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŹIŪROS CENTRAS
Kodas 145371299 Aido g. 18, LT-78242 Őiauliai, Tel., faks. (8-41) 552791

2011 m. Finansinės atskaitomybės
AIŐKINAMASIS RAŐTAS

I. BENDROJI DALIS

VieŐoji įstaiga Dainų pirminės sveikatos prieŹiūros centras pagal Sveikatos prieŹiūros įstaigų įstatyme nustatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Őiaulių miesto savivaldybės turto ir lėŐų įsteigta vieŐoji asmens sveikatos prieŹiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti sveikatos prieŹiūros paslaugas pagal sutartis su Őiaulių teritorine ligonių kasa ir kitais uŹsakovais.

Veiklos sritis: medicininės ir odontologinės praktikos veikla (kodas 86.2).

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos prieŹiūros įstaigų, VieŐųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt. įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais. VŐĮ Dainų PSPC įstatai patvirtinti 2008 m. birželio 26 d. Őiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-216 (vietoje 1997 m. rugsėjo mėn. 30 d.). Įstaiga įregistruota Valstybės įmonės Registrų centro Őiaulių filiale 2004 m. lapkričio mėn. 25 dieną, kodas (identifikavimo numeris) 145371299. Įstaigos buveinė yra Aido g. 18, Őiauliai. 2004 m. kovo 12 d. įstaigai suteiktas paramos gavėjo statusas.

Banko rekvizitai: A/s LT507300010002406308, spec. lėŐų sąskaita LT317300010002409172 AB "Swedbank" banke.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti vieŐoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas banke. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais. Įstaigos veikla neterminuota.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – gerinti Lietuvos gyventojų sveikatą, mažinti jų sergamumą, kokybiškai bei kvalifikuotai teikti medicinos paslaugas. Siekiant įvykdyti veiklos tikslus, įstaiga teikia pirminio ir antrinio lygio ambulatorines asmens sveikatos prieŹiūros paslaugas.

Pagrindinės veiklos pajamas (apie 96 %) sudaro pajamos uŹ teikiamas medicinos paslaugas pagal su Őiaulių teritorine ligonių kasa iš anksto pasiraŐytas sutartis. Dalis pajamų gaunama uŹ medicinos paslaugas, apmokamas atskirų fizinių bei juridinių asmenų. Be pagrindinės veiklos VŐĮ Dainų PSPC ataskaitiniais metais dalyvavo vykdant programas, kurios buvo finansuojamos iš

valstybės, savivaldybės biudžetų fondų ir iš kitų šaltinių. Detali informacija pateikiama aiškinamojo rašto prieduose.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus buvo 176 žmonių, iš jų 55 gydytojai, kiti specialistai su aukštuoju išsilavinimu 18, slaugytojos 73, kiti darbuotojai su spec.viduriniu išsilavinimu 17, kito personalo 13 žmonių.

Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą buvo atsakingas direktorius Pranas Andruškevičius.

VšĮ Dainų PSCP neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų.

Įstaigoje buhalterinė apskaita tvarkoma kompiuterizuotai, naudojant „Butent“ buhalterinę programą.

II. APSKAITOS POLITIKA

2011 metais VšĮ tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovavosi šiais teisės aktais (įskaitant ir jų pakeitimus):

1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu.
2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).
4. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu.
5. Lietuvos Respublikos Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu.
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.

7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais (nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

Remiantis minėtais teisės aktais yra parengta ir įstaigos direktoriaus 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymu Nr. V-60 patvirtinta apskaitos politika, kuri įsigaliojo nuo 2010 m. sausio 1 d.

Perėjimo prie VSAFAS dienai įstaiga inventorizavo visą turtą ir įsipareigojimus pagal Vyriausybės patvirtintas Inventorizacijos taisykles ir atliko visas reikiamas procedūras, nustatytas 2009 m. liepos 10 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-223 patvirtintame Viešojo sektoriaus subjektų kontroliuojamų sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo

tvarkos apraše. Tokiu būdu pradiniai finansinės būklės ataskaitos straipsnių likučiai buvo apskaičiuoti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos politika per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“. Nematerialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. įstaigos nematerialiojo turto apskaita vykdoma vadovaujantis 2009 m. spalio 1 d. LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymu Nr. V-831 patvirtintais LR sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto amortizacijos ekonominiais normatyvais.

Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Programinė įranga ir jos licencijos – 1 metai;

Kitas nematerialusis turtas – 2 metai;

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai amortizuotas nematerialusis turtas (programinė įranga), kurio įsigijimo savikaina yra 14789,23 Lt.

Nenaudojamo bet nenurašyto nematerialiojo turto įstaigoje nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 1000 Lt. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Remonto ir rekonstravimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos patiriamos. Remonto sąnaudos kapitalizuojamos, kai atlikti darbai pagerina ilgalaikio materialiojo turto savybes ir prailgina jo tarnavimo laiką.

Pelnas arba nuostoliai, perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant parduoto turto likutinę vertę. Perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, apskaitoje parodomas sandorio rezultatas.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nudėvimoji vertė paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. įstaigos ilgalaikio materialiojo turto apskaitai taikomi 2009 m. spalio 1 d. LR sveikatos apsaugos ministro įsakymu Nr. V-831 patvirtinti Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai.

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Mašinos ir įrengimai:

medicinos įranga, apsaugos įranga - 6 metai;
ryšių įranga - 8 metai;
kiti įrenginiai - 15 metų.

Transporto priemonės:

lengvieji automobiliai ir jų priekabos - 6 metai;

Baldai ir biuro įranga:

Baldai - 7 metai;
kompiuteriai ir jų įranga, kopijavimo priemonės - 4 metai;
kita biuro įranga - 8 metai.

Kitas ilgalaikis materialusis turtas:

ūkinis inventorių ir kiti reikmenys - 6 metai;
kitas ilgalaikis materialusis turtas - 5 metai.

Įstaigoje nėra nenaudojamo bet nenurašyto materialiojo turto.

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai nudėvėtas materialusis turtas, kurio įsigijimo savikaina yra 624411,06 Lt

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

Atsargos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 8 VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, savikainą, VŠĮ Dainų PSCP taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Kai atsargos sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje

apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis, medicinos ir kitas inventorius. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17 - ame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.“

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- išankstiniai apmokėjimai;
- per vienus metus gautinos sumos;
- trumpalaikės investicijos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus, turtą, t.sk. ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojamos finansavimo sumos (perduotos).

Įsipareigojimai apskaitomi remiantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje tik tada, kai gavus turtą ar paslaugas įstaiga prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais arba turtu.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių skolų dalis, kuri turės būti sugrąžinta per ateinančius finansinius metus, perkeliama į trumpalaikių įsipareigojimų grupę. Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

Finansinės nuomos (lizingo) ūkinės operacijos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis kurios nurodytos 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t.y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos mokėtinos palūkanos. Finansine nuoma (lizingu) įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai perduodant turtą nuomininkui didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos sutarties 2011 m. įstaiga neturėjo.

Finansavimo pajamos pripažįstamos ir apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos, arba ataskaitinio ketvirčio pabaigoje visai sąnaudų sumai.

Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją) ;
- registruojant turto nuvertėjimą;
- registruojant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams;
- nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- perdavus ūkinį inventorių naudoti veikloje;
- sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje;
- pardavus atsargas;
- atsargoms nuvertėjus;
- nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai tą patį mėnesį (ketvirtį), kada jos padarytos.

Finansavimo pajamos mažinamos, kai registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 10 VSAFAS „Kitos pajamos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. per kurį suteikiamos medicinos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai galima patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 11 VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24 VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“

Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį.

Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną – t.y. gruodžio 31 d.

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

- apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų (į kalendorinių dienų skaičių turi būti įskaičiuotos ir papildomai suteikiamos kasmetinės atostogų dienos, (pvz., už darbo stažą ir pan.).

- išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio (vidutinis darbo dienos darbo užmokestis skaičiuojamas iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį skaičiuojamos sukauptos išmokos už kasmetines atostogas). Darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamas padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių (šešių) darbo dienų savaitei.

Apskaičiavęs išmokas už kasmetines atostogas, parengiama nepanaudotų atostogų ataskaitą pagal darbuotojus. Remiantis šiuo dokumentu registruojama apskaitoje sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma.

Nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kauptina įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma.

Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuota didesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas buhalterinis įrašas, atitinkamai didinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuota mažesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas reversinis buhalterinis įrašas, atitinkamai sumažinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

Turto nuvertėjimas nustatomas ir apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 8 VSAFAS „Atsargos“, 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22 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, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte.

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

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, 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 sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Visos aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina. Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma yra lygi nuliui.

1. Nematerialusis turtas (toliau NT)

Informacija apie NT balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13 standarto 1 priede nustatytą formą pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. 7.

Įstaigos veikloje naudojamas šis NT:

- programinė įranga “Windows”, “Office Pro”;
- kompiuterinė programa “Būtent”, “Pacientas-2”, “Poli Plius”.

Per 2011 metus įstaigoje nebuvo įsigyta kompiuterinių programų. NT amortizacija sudaro 2184,34 Lt. Iš viso 2011-12-31 NT pradinė vertė 25297,40 Lt, likutinė vertė 299,72 Lt.

NT, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina – 14789,23 Lt.;

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyti reikšmingi NT nuvertėjimo požymiai. Finansinės būklės ataskaitoje rodoma NT likutinė vertė praktiškai atitinka turto tikrąją vertę.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT)

Informacija, apie IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12 standarto 1 priede nustatytą formą, pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. 6.

IMT, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 624 411,06 Lt.;

IMT, kuris nebenaudojamas arba laikinai nenaudojamas veikloje, nėra.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis IMT nebuvo įsigyta.

Įstaiga paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturėjo sutarčių, pasirašytų dėl IMT įsigijimo ateityje.

Per 2011 metus įstaigoje įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 23324,94 Lt. Tame skaičiuje medicinos įrangos už 18183,40 Lt: defibriliatorius už 8228 Lt, odontologinis nešiojamas mikrovariklis už 2400 Lt, negatoskopas už 1892,60 Lt, svarstyklės už 5662,80 Lt. Kompiuterines įrangos įsigyta už 5141,54 Lt.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas per 2011 m. sudarė 83786,58 Lt. Iš viso 2011-12-31 ilgalaikio turto pradinė vertė 859412,46 Lt, likutinė vertė 90783,67 Lt.

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą nebuvo atlikta.

3. Ilgalaikis finansinis turtas. Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

4. Atsargos.

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes rodoma pagal 8 standarto 1 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto priedas Nr. 4.

Ataskaitinių metų pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvo, nes jų balansinė vertė neviršijo būsimos ekonominės naudos tas atsargas sunaudojus.

Įstaigoje nėra trečiųjų asmenų laikomų atsargų.

Įstaigos specifika lemia atsargų grupavimą į keturias stambias grupes, kurių likučiai 2011-12-31 sudaro 115438,21 Lt, iš jų:

- | | |
|----------------------------|---|
| 4.1. Žaliavos | 13469,35 Lt; |
| 4.2. Medikamentai | 101442,50 Lt (t.sk. kompensuojami 40503,01 Lt); |
| 4.3. Mažavertis inventorių | 526,36 Lt; |

5. Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai.

Informaciją apie išankstinius apmokėjimus rodoma naudojant formą, pateiktą 6 standarto 6 priede - aiškinamojo rašto priedas Nr. 2.

Išankstiniai apmokėjimai metų pabaigoje neliko; ateinančiu laikotarpių sąnaudos (draudimas, spauda) 12488,31 Lt.

Įstaiga pateikia informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną naudodama formą, pateiktą 17 standarto 7 priede - aiškinamojo rašto priedas Nr. 8.

Gautinos sumos metų pabaigoje sudaro 884031,63 Lt. Didžioji jų dalis – 877844,93 Lt, iš TLK pagal 2011 m. sutartį už atliktas sveikatos priežiūros paslaugas iš PSDF lėšų. Palyginus su 2010-12-31 skola padidėjo 89556 Lt, nes padidėjo pajamos gruodžio mėn.

Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas.

6. Trumpalaikės investicijos, pinigai

Informacija apie turimus pinigus pateikiama pagal 17 standarto 8 priede nurodytą formą - aiškinamojo rašto priedas Nr. 9.

Įstaiga turi atsiskaitomąją sąskaitą "Swedbanke". Grynų pinigų laikymas kasoje reglamentuotas.

7. Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra rodoma pagal 20 VSAFAS 4 ir 5 prieduose pateiktas formas - aiškinamojo rašto priedas Nr. 12, priedas Nr. 13.

Gautos per metus finansavimo sumos sudarė 141914,13 Lt, iš jų 109922,93 Lt – nemokamai gauta vakcina vaikams skiepyti, 7548,78 Lt pervadė VMI – fizinių asmenų parama 2% nuo GPM. Per metus panaudota veikloje 150598,23 Lt. Lifto įrengimui sunaudota 150052,83 Lt, o likusi suma 9947,17 Lt grąžinta savivaldybei. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumos 215322,55 Lt.

8. Įsipareigojimai

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline valiuta rodoma pagal 17 standarto 13 priede nustatytą privalomą formą - aiškinamojo rašto priedas Nr. 11.

Ilgalaikių įsipareigojimų ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga neturėjo.

Metų pabaigoje įsipareigojimų iš viso liko už 738517,69 Lt, t.y. beveik nepasikeitė, palyginus su 2010 m. pabaigos.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas ir apie jų pokytį per ataskaitinį laikotarpį rodoma naudojant formą, pateiktą 17 standarto 12 priede - aiškinamojo rašto priedas Nr. 10.

Didžiausią trumpalaikių įsipareigojimų dalį sudaro su darbo santykiais susiję mokėtinos sumos –219772,50 Lt, sukauptos (atostoginių) sąnaudos – 343313,96 Lt, kitos sukauptos sąnaudos – 121216,12 Lt. Skolos tiekėjams truputi padidėjo ir sudarė 53592,11 Lt. Atsiskaitymai vykdomi vadovaujantis sudarytomis sutartimis. Pradelstų įsiskolinimų iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos nebuvo.

Paskolų įstaiga neturėjo.

9. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda

Finansinės nuomos būdu naudojamo turto ir finansinės nuomos ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė per 2011 metus padidėjo ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 2531272,86 Lt.

Iš jų didžiąją dalis – už 2481111,80 Lt gauta iš savivaldybės. Tame skaičiuje pastatai už 2285758,09 Lt pagal panaudos sutartį su Šiaulių m. savivaldybe, sudaryta 2008-05-14 iki 2018 m. gegužės mėn. 13 d. Sutartyje yra numatyta ją pratęsti raštišku šalių susitarimu. Pastato vertė padidėjo įrengus keltuvą (liftą). Dar pagal 1997-12-01 Tipinę panaudos sutartį savivaldybė perdavė neatlygintinai naudotis: ilgalaikį turtą, kurio vertė metų pabaigoje sudarė 186292,30 Lt bei trumpalaikį turtą už 9061,41 Lt.

Iš LR Sveikatos apsaugos ministerijos gauto turto likutinė vertė nepasikeitė - medicinos įrangos už 48661 Lt, iš jų ilgalaikio turto už 30411,35 Lt bei trumpalaikio turto už 18249,71 Lt.

2011 m. iš Globos bendrijos “Viltis” gautas ilgalaikis turtas už 1500 Lt.

10. Grynasis turtas

Informacija apie grynąjį turtą pateikta grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 4 VSAFAS nustatytus reikalavimus. Grynasis turtas 2011-12-31 lygus 757655,43 Lt. Iš jų dalininkų (savivaldybės) kapitalas 108930,07 Lt, sukauptas perviršis 590350,63 Lt bei **58374,73 Lt** ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis (pelnas).

11. Finansavimo pajamos

Informacija apie finansavimo pajamas veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta pagal 20 VSAFAS nustatytus reikalavimus. Finansavimo pajamoms priskirta ta finansavimo dalis, kuri jau panaudota įstaigos veikloje.

Per 2011 m. finansavimo pajamos sudarė **150598,23 Lt**, t. y. panaudota dalis iš kitų šaltinių gautų lėšų, skirtų nepiniginiam turtui už 139950,88 Lt įsigyti ir 11347,35 Lt kitoms išlaidoms kompensuoti, iš jų:

- panaudoti iš Ekstremalių sveikatai situacijų centro nemokamai gauti medikamentai – 11347,35 Lt;
- panaudota iš užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro nemokamai gauta vakcina – 128594,64 Lt;
- panaudota iš KDI nemokamai gautas imunoglobulinas - 2760 Lt;
- panaudota iš VLK-“Tamro” nemokamai gauta vakcina vaxigrip už 4812,78 Lt;
- panaudoti iš kitų šaltinių (ŠVSC) nemokamai gauti medikamentai už 950,25 Lt;
- panaudoti iš kitų įvairių šaltinių gauti medikamentai už 2133,21 Lt;

12. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Visos pajamos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas tikrąja verte rodomos veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas rodoma pagal 10 standarto 2 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto priedas Nr. 5.

Per ataskaitinius metus pagrindinės veiklos kitos pajamos, t.y. pajamos už suteiktas medicinos paslaugas – **8876482,26 Lt** . Tai sudaro 98,3 % iš visų 9028810,14 Lt pajamų. Tame skaičiuje:

pajamos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas, kurias apmoka Šiaulių teritorinė ligonių kasa iš PSDF lėšų – 8445760,86 Lt;

pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys - 381510,27 Lt.;

pajamos už suteiktas medicinos paslaugas kitoms gydymo įstaigoms – 10872,96 Lt;

įvairios kitos pajamos – 40067,82 Lt.

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas teikiama pagal 6 standarto 4 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto priedas Nr. 1. Per 2011 m. gauta 1729,65 Lt palūkanų už banke laikomus pinigus.

13. Sąnaudos

Sąnaudos, įvertintos tikrąja verte, ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje. Pateikimo pagal segmentus reikalavimus nustato 25-asis VSAFAS “Segmentai” (aiškinamojo rašto priedas Nr. 14).

Visos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 8970435,41 Lt.

Iš jų didžiausią dalį sąnaudų struktūroje sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 7852537 Lt.

Medikamentų sąnaudos sudaro 578230 Lt, iš jų kompensuotų (finansuojamų) medikamentų sąnaudos – 148465 Lt. Kitų medžiagų ir mažaverčio inventoriaus sąnaudos – 82434 Lt. Iš viso atsargų sunaudota už 556253,37 Lt.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 85970,92 Lt.

Komunalinių ir ryšių paslaugos – 125301 Lt.

Komandiruočių – 968,40 Lt.

Transporto – 30183,35 Lt.

Kvalifikacijos kėlimo – 1849,38 Lt.

Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos iš viso – 127122,92 Lt, iš jų:

pastatų – 80353,09 Lt;

medicinos įrangos aptarnavimas, patikra – 44845,97 Lt;

kompiuterinės įrangos remonto ir eksploatacijos sąnaudos – 1923,86 Lt.

Kitų paslaugų sąnaudos – 175178,72 Lt, tame skaičiuje:

banko paslaugų sąnaudos – 1363,83;

kompiuterinės informacijos aptarnavimo sąnaudos – 2381,53 Lt;

apsaugos paslaugų sąnaudos – 5712,32 Lt;

skalavimo paslaugų – 6100,21 Lt;

spaudos, reklamos sąnaudos – 10358,34 Lt;

atliekų tvarkymo, utilizavimo, dezinfekcijos paslaugų – 15456,85 Lt;

įvairių pastovių paslaugų – 10977,88 Lt;
laboratorinių ir kitų tyrimų, paslaugų už įstaigos ribų sąnaudos – 122827,76 Lt.

Kitos sąnaudos – 33633,94 Lt, t.sk.:
5896,97 Lt - įmokos į garantinį fondą;
16770,0 Lt - civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos.

14. Su darbo santykiais susijusios išmokos

Informacija apie su darbo santykiais susijusias išmokas yra pateikta pagal 24 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Iš visų sąnaudų didžiausią dalį sąnaudų struktūroje (66,9 %) sudaro darbo užmokesčio sąnaudos – 6000611 Lt.

Socialinio draudimo įnašų sąnaudos – 1851926 Lt.

Įmokos į garantinį fondą – 5896,97 Lt.

Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius - 176 žmonių. Vidutinis sąlyginis darbuotojų skaičius – 158,6 etato.

Vidutinis vieno darbuotojo darbo užmokestis –2786 Lt, vieno etato – 3090 Lt.

Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma, užregistruota apskaitoje paskutinę metų dieną, t.y. gruodžio 31 d. lygi 343313,96 Lt: darbo užmokesčio – 262111,74 Lt, soc. draudimo – 81202,22 Lt.

Sukauptos kitos mokėtinos sumos (už skatinamąsias paslaugas) – 121216,12 Lt.

15. Tarpusavio užskaitos

Tarpusavio užskaitos atliktos remiantis apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“ bei tais atvejais, kai atskiruose VSAFAS nurodyta tas užskaitas atlikti.

Kas mėnesi įstaiga atlieka trišalės tarpusavio užskaitas: Sodra – Teritorinė liginių kasa – Įstaiga.

TLK mažina skolą įstaigai tokiai sumai, kurią įstaigą skolinga Sodrai, o Sodra mažina skolą TLK tokia pat suma.

Todėl įstaiga neperveda Sodrai įmokų, visa suma užskaitoma.

Per ataskaitinį laikotarpį atliktų tarpusavio užskaitų suma sudarė 2 372 299,59 Lt.

Direktorius

Pranas Andruškevičius