

VIEŠOJI ĮSTAIGA
DAIŪ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŪROS CENTRAS

Kodas 145371299 Aido g. 18, LT-78242 Ŗiauliai, Tel., faks. (8-41) 552791

2016 m. Finansinės atskaitomybės
AIŖKINAMASIS RAŖTAS

I. BENDROJI DALIS

VieŖoji įstaiga Dainų pirminės sveikatos prieŖūros centras pagal Sveikatos prieŖūros įstaigų įstatyme nustatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Ŗiaulių miesto savivaldybės turto ir lėŖų įsteigta vieŖoji asmens sveikatos prieŖūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti sveikatos prieŖūros paslaugas pagal sutartis su Ŗiaulių teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

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

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos prieŖūros įstaigų, VieŖųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt. įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstaigos įstatais. VŖĮ Dainų PSPC įstatai patvirtinti 2015 m. spalio 29 d. Ŗiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-287. Įstaiga įregistruota Valstybės įmonės Registrų centro Ŗiaulių filiale 2004 m. lapkričio mėn. 25 dieną, kodas (identifikavimo numeris) 145371299. Įstaigos buveinė yra Aido g. 18, Ŗiauliai. 2004 m. kovo 12 d. įstaigai suteiktas paramos gavėjo statusas.

Banko rekvizitai: A/s LT507300010002406308, spec. lėŖų sąskaita LT317300010002409172 AB "Swedbank" banke ; a/s LT887180000001130691 "Ŗiaulių" banke

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti vieŖoji 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 prieŖūros paslaugas.

Didžiausia dalį pagrindinės veiklos kitų (be finansavimo) pajamų sudaro pajamos už teikiamas medicinos paslaugas pagal iš anksto pasiraŖytas sutartis su Ŗiaulių teritorine ligonių kasa (93,5%). Dalis pajamų gaunama už medicinos paslaugas, apmokamas atskirų fizinių bei juridinių asmenų. Be pagrindinės veiklos VŖĮ Dainų PSPC ataskaitiniais metais dalyvavo vykdant

programas, kurios buvo finansuojamos iš valstybės, savivaldybės biudžeto fondų ir iš kitų šaltinių. Detali informacija pateikiama aiškinamojo rašto prieduose.

Įstaigos veiklos rezultatas už 2016 m. yra teigiamas: 20503,34 EUR pelnas, iš viso nuo veiklos pradžios sukauptas pelnas 249363 EUR.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus buvo 162 žmonės, iš jų 45 gydytojai, kiti specialistai su aukštuoju išsilavinimu - 23, slaugytojos - 63, kiti darbuotojai su spec. viduriniu išsilavinimu - 18, kito personalo - 13 žmonių.

Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą buvo atsakingas direktorius Pranas Andruškevičius.

VšĮ Dainų PSPC neturi kontroliuojamų, asociuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų.

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

Sumos šioje finansinėje atskaitomybėje pateikiamos nacionaline valiuta – eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

2016 metais VšĮ Dainų PSPC 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 2014 m. spalio 3 d. nutarimu Nr. 1070 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.

Apskaitos politika per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama.

Nebuvo nustatyta esminių klaidų, padarytų 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 pridedant 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 2015 m. sausio 1 d. įstaigos nematerialiojo turto apskaita vykdoma vadovaujantis 2014 m. rugpjūčio 18 d. LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymu Nr. V-875 patvirtintais LR sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto amortizacijos ekonominiais normatyvais.

Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija – 4 metai;

Kitas nematerialus turtas – 9 metai;

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai amortizuotas nematerialusis turtas (programinė įranga), kurio įsigijimo savikaina yra 7469,76 EUR.

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 500 EUR. 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 pridedant 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 2016 m. sausio 1 d. įstaigos materialiojo turto apskaita vykdoma vadovaujantis 2014 m. rugpjūčio 18 d. LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymu Nr. V-875 patvirtintais LR sveikatos

priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais.

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Mašinos ir įrengimai:

medicinos įranga - 9 metai;

apsaugos įranga - 9 metai;

Transporto priemonės:

lengvieji automobiliai ir jų priekabos - 9 metai;

Baldai ir biuro įranga:

baldai - 11 metai;

kompiuteriai ir jų įranga – 6 metai;

kopijavimo priemonės - 7 metai;

kita biuro įranga - 9 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.

Veikloje naudojamas visiškai nudėvėtas (lik. vertė iki 1 EUR) materialusis turtas, kurio įsigijimo savikaina yra 213629,93 EUR.

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas 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 PSPC 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 inventorių. 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 2016 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 palyginimo 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 patirtos.

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.

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

Nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupiama 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. P03. Nematerialusis turtas (toliau NT)

Informacija apie NT balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13 standarto 1 priede nustatytą formą pateikta aiškinamojo rašto priede P03.

Įstaigos veikloje naudojamas šis NT:

- programinė įranga “Windows”, “Office Pro”, antivirusinė programa ESET Endpoint;
- buhalterinės ir personalo apskaitos kompiuterinė programa “Būtent”;
- “Pacientas-2”, „Tabelio (grafikų) apskaitos programa“

Per 2016 m. įstaigoje įsigyta ilgalaikio nematerialiojo turto už 1096,90 eurų. Tame skaičiuje:

	Pavadinimas	Kaina Eur
1.	<u>Programinė įranga:</u>	<u>1096.90</u>
1.1	Papildoma personalo II darbo vieta	350.90
1.2	Antivirusinę programą ESET Endpoint (2 metams)	746.00

NT amortizacija sudarė per metus 286,77 EUR. Iš viso 2016-12-31 NT pradinė vertė 8706,84 EUR, likutinė vertė 918,29 EUR.

NT, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina – 7469,76 EUR;

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

2. P04. Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT)

Informacija, apie IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12 standarto 1 priede nustatytą formą, pateikta aiškinamojo rašto priede P04.

IMT, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 213629,93 EUR;

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 2016 metus įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 77516,29 eurų. Tame skaičiuje:

	Pavadinimas	Kaina Eur
1	<u>Medicinos įranga:</u>	<u>60699.65</u>
1.1	Echoskopas DC-8 EXP	58848.35

1.2	Odontologinė atsiurbimo sistema ABC, 2 vnt.	1851.30
2.	<u>Transporto priemonės:</u>	<u>10070.00</u>
2.1	Automobilis „Nissan“	9500.00
2.2	Automobilinė dujinė įranga	570.00
3.	<u>Kompiuterinė įranga:</u>	<u>6062.10</u>
3.1	Kompiuteriai, 2 vnt.	1524.60
3.2	Serveris	4537.50
4.	<u>Kita biuro įranga</u>	<u>684.54</u>
4.1	Ryšių priemonė	684.54

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per 2016 m. sudarė 17797,42 EUR.

2016-12-31 IMT pradinė vertė 384683,69 EUR, likutinė vertė 113052,26 EUR.

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

3. P05. Ilgalaikis finansinis turtas. Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

4. P08. Atsargos.

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes rodoma pagal 8 standarto 1 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto priedas P08.

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 specifiška lemia atsargų grupavimą į tris stambias grupes, kurių likučiai 2016-12-31 padidėjo 16154,94 EUR ir sudarė 51425,32 EUR, iš jų:

	Pavadinimas	Suma EUR	t.sk. kompensuojami
4.1	Žaliavos	4300,39	
4.2	Medikamentai	46698,02	18457,02
4.3	Mažavertis inventorių	426,91	

Per metus įsigyta atsargų (be finansuojamų) už 163400,90 eurų, sunaudota už 151948,52 eurų.

5. P09. Išankstiniai apmokėjimai.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus rodoma naudojant formą, pateiktą 6 standarto 6 priede – aiškinamojo rašto priedas P09.

Išankstiniai apmokėjimai metų pabaigoje sudarė 5775,56 EUR, tame skaičiuje:

tiekejams – 294,27 EUR,

darbuotojams atostogų darbo užmokestis - 1802,95 EUR, soc. draudimas – 558,55 EUR.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos: draudimas - 2865,55 EUR, spauda - 254,24 EUR.

6. P10. Gautinos sumos.

Informacija apie per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pateikta 17 standarto 7 priede - aiškinamojo rašto priedas P10.

Gautinos sumos metų pabaigoje sudaro 136771,38 EUR. Didžioji jų dalis – 134714,87 EUR yra gautinos lėšos už atliktas sveikatos priežiūros paslaugas iš PSDF lėšų pagal 2016 m. sutartį su TLK. Palyginus su 2015-12-31 šia skola sumažėjo 13130,95 EUR.

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

7. P11. Trumpalaikės investicijos, pinigai

Informacija apie turimus pinigus pateikiama pagal 17 standarto 8 priede nurodytą formą - aiškinamojo rašto priedas P11.

Įstaiga turi atsiskaitomąją sąskaitą “Swedbank” ir “Šiaulių” banke. Grynų pinigų laikymas kasoje reglamentuotas.

Metų pabaigoje likutis pinigų 8731,60 EUR mažesnis, palyginus su 2015 m., nes buvo nupirkta brangus ilgalaikis turtas (echoskopas).

8. P12. 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 priedai P12-1, P12-2.

Gautos per metus finansavimo sumos sudarė 99476,06 EUR, iš jų:

	Finansavimo šaltinis	Gautos finansavimo sumos Eur
1	Savivaldybės lėšos sveikatinimo programos vykdymui (psichikos c.)	1000,00
3	Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras - nemokama vakcina vaikams	93594,03
4	VLK (per KDI) - nemokamai gautas imunoglobulinas	2100,00
5	VLK - nemokamai gauta vakcina Influvac	830,03
6	ŠVSC - nemokamai gauti medikamentai	504,21
7	VMI – fizinių asmenų parama 2% nuo GPM	1447,79

Per metus panaudota veikloje 93325,71 EUR. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumos - 25124,01 EUR.

9. P17, P24. Įsipareigojimai

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline valiuta rodoma pagal 17 standarto 13 priede nustatytą privalomą formą - aiškinamojo rašto priedas P24-1.

Ilgalaikių įsipareigojimų ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga neturėjo.

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 P17-1.

Metų pabaigoje įsipareigojimai iš viso sudarė 247512,37 EUR. Palyginus su 2015 m. pabaiga, padidėjo 26818,80 EUR, nes padidėjo soc. draudimo įmokų suma nuo gruodžio mėn. darbuotojams sumokėtų atlyginimų.

Didžiausią trumpalaikių įsipareigojimų dalį sudaro su darbo santykiais susiję mokėtinos sumos (įmokos Sodrai nuo gruodžio mėn. atlyginimų) – 104236,80 EUR (padidėjo 6858,72 EUR).

Sukauptos atostoginių sąnaudos – 107081,32 EUR (padidėjo 14266,11 EUR, nes padidėjo vidutinis DU), kitos sukauptos sąnaudos – 28411,85 EUR.

Skolos tiekėjams sumažėjo 1934,36 EUR ir sudarė 7527,87 EUR už einamojo laikotarpio paskutinį mėn. įsigytas paslaugas ir prekes.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 163 EUR TLK už gruodžio mėn. išduotus kompensuojamų vaistų pasus ir 91,33 EUR žalos atlyginimas.

Atsiskaitymai vykdomi vadovaujantis sudarytomis sutartimis. Pradelstų įsiskolinimų iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos nebuvo.

Paskolų įstaiga neturėjo.

10. P14. 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 2016 metus sumažėjo 25074,40 EUR dėl gautos iš savivaldybės nudėvėtos (jau netinkamos naudojimui) medicinos įrangos nurašymo ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 703423,98 EUR.

Didžiąją dalis pagal panaudos sutartis gauto turto - už 673959,99 EUR gauta iš savivaldybės. Tame skaičiuje - pastatai už 662001,30 EUR 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. Dar pagal 1997-12-01 Tipinę panaudos sutartį savivaldybė perdavė neatlygintinai naudotis: ilgalaikį turtą, kurio vertė metų pabaigoje sudarė 10305,84 EUR bei trumpalaikį turtą už 1652,85 EUR.

Iš LR Sveikatos apsaugos ministerijos gautos medicinos įrangos likutinė vertė 6939,16 EUR, iš jų - ilgalaikio turto už 2476,49 EUR bei trumpalaikio turto už 4462,67 EUR.

Iš LSMU ligoninės Kauno klinikų ilgalaikiu turtu gautos medicinos įrangos vertė 12844,83 EUR.

Iš kitų įstaigų (UAB „Limeta“) gauta medicinos įrangos už 9680,00 EUR.

11. P18. Grynasis turtas

Informacija apie grynąjį turtą pateikta grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 4 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Grynasis turtas 2016-12-31 lygus **280911,59 EUR**. Iš jų dalininkų (savivaldybės) kapitalas 31548,33 EUR bei sukauptas nuo įstaigos veiklos pradžios perviršis (pelnas) 249363,26 EUR (tame skaičiuje 20503,34 EUR - 2016 m. pelnas).

12. P12. 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.

Finansavimo pajamos, t.y. 2016 m. panaudota gauto finansavimo dalis sudarė **93325,71 EUR**, iš jų:

	Finansavimo šaltinis	Finansavimo pajamos EUR
1	Valstybės lėšos (ESSC neliečiamos atsargos) - medikamentai	3079,58
2	Savivaldybės lėšos sveikatinimo programos vykdymui	1000,00
3	Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras - nemokama vakcina vaikams	86086,93
4	VLK per KDI - nemokamai gautas imunoglobulinas	1850,00
5	VLK - nemokamai gauta vakcina Influx	830,03
6	ŠVSC - nemokamai gauti medikamentai	479,17
7	VMI – fizinių asmenų parama 2% nuo GPM	0,00

13. P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos; P23. Finansinės veiklos pajamos

Visos pajamos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas tikrąja verte rodomos veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ (3 standarto 2 priedas).

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas įrašyta pagal 10 standarto 2 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto priedas P21.

	Pajamos	Suma EUR 2016 m.	Suma EUR 2015 m.
1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos (be finansuojamų) (sudaro 96,6 % iš visų 2777537,27 EUR pajamų)	2684132,43	2635005,88
1.1	Pajamos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas, kurias apmoka Šiaulių teritorinė ligonių kasa iš PSDF lėšų (sudaro 90,4 % iš visų pajamų, 93,5 % iš 2684132,43 (be finansuojamų))	2510592,49	2497008,80
1.2	Pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys	165906,66	134250,81
1.3	Pajamos už suteiktas medicinos paslaugas kitoms gydymo įstaigoms	6447,77	3364,42

1.4	Įvairios kitos pajamos	1185,51	381,85
-----	------------------------	---------	--------

Palyginus su 2015 metų pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 49126,55 EUR dėl pajamų iš TLK padidėjimo (buvo padidinti paslaugų įkainiai).

Informacija apie **finansinės ir investicinės veiklos pajamas** ir sąnaudas teikiama pagal 6 standarto 4 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto priedas **P23**.

1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	79,13	493,89
1.1	Palūkanos už banke laikomus pinigus	79.13	493.89

14. P02, P22. Sąnaudos

Sąnaudos, įvertintos tikrąja verte, ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje (3 standarto 2 priedas). Pateikimą pagal segmentus reikalavimus nustato 25-asis VSAFAS “Segmentai” (aiškinamojo rašto priedas **P02**).

Visos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė **2757033,93** EUR .

	Sąnaudos	Suma EUR 2016 m.	Suma EUR 2015 m.	Skirtumas 2016 m. - 2015 m.
	Pagrindinės veiklos visos sąnaudos	2757033,93	2683470,90	73563,03
1.	<u>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo</u>	<u>2370198,45</u>	<u>2308753,29</u>	61445,16
1.1	Darbo užmokestis (65,7 % nuo visų sąnaudų)	1808582,37	1761819,48	
1.2	Socialinis draudimas	558047,77	543431,39	
1.3	Įmokos į garantinį fondą	3568,31	3502,42	
2.	<u>Atsargos</u>	<u>242072,16</u>	<u>203647,64</u>	38424,52
2.1	Medikamentai	221589,13	184487,34	37101,79
2.1.1	t. sk. kompensuojami	92325,71	67254,96	
2.2	Kitos atsargos (ūkinės, kuras, mažav. inventor.)	20483,03	19208,96	1274,07
3.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	<u>18084,19</u>	<u>17591,26</u>	492,93
4.	Komunalinių ir ryšių paslaugos	<u>29920,41</u>	<u>30305,46</u>	-385,05
5.	Komandiruočių	<u>317,98</u>	<u>487,17</u>	-169,19
6.	Transporto	<u>8609,58</u>	<u>7485,23</u>	1124,35
7.	Kvalifikacijos kėlimo	<u>4675,42</u>	<u>3661,02</u>	475,71
8.	Paprastojo remonto ir eksploatav. visos sąnaudos	<u>24492,26</u>	<u>46313,23</u>	-21820,97
8.1	pastatų remontas ir eksploatacija	4588,88	26165,93	-21577,05
8.2	medicinos įrangos aptarnavimas, patikra	19040,57	18358,41	
8.3	kompiuterinės įrangos remontas ir eksploatavimas	837,81	1740,89	

8.4	kitos įrangos ir baldų remontas ir eksploatavimas	25,00	48,00	
9.	Nurašytų sumų sąnaudos	1,16	287,92	-286,76
10.	Kitų paslaugų sąnaudos:	<u>48662,58</u>	<u>53250,83</u>	-4588,25
10.1	laboratorinių ir kitų tyrimų, paslaugų už įstaig. ribų	35657,42	41759,37	
10.2	banko paslaugų sąnaudos	3,64	18,12	
10.3	kompiuterinės informacijos aptarnavimo sąnaud.	1663,25	1361,52	
10.4	apsaugos paslaugų sąnaudos	507,99	822,58	
10.5	skalbimo paslaugų	1032,15	1126,73	
10.6	spaudos, reklamos sąnaudos	1040,84	514,33	
10.7	atliekų tvarkymo, utilizavimo, dezinfekcijos pasl.	6615,51	5312,56	
10.8	įvairių pastovių paslaugų	2141,78	2335,62	
11.	Kitos sąnaudos	<u>9999,74</u>	<u>11687,85</u>	-1688,11
11.1	civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos	4087,37	4079,91	
11.2	kitos įvairios veiklos sąnaudos	5912,34	7607,94	

15. Su darbo santykiais susijusios išmokos

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

Darbo užmokesčio sąnaudos – 1808582,37 EUR sąnaudų struktūroje 2016 m. sudaro didžiausią dalį – 65,7 %.

Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius – 162 žmonių. Vidutinis sąlyginis darbuotojų skaičius – 150 etatai.

Vidutinis vieno darbuotojo darbo užmokestis - 922 EUR (padidėjo 61 EUR), vieno etato - 994 EUR (padidėjo 68 EUR).

Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma, užregistruota apskaitoje paskutinę metų dieną, t.y. gruodžio 31 d. lygi 107081,32 EUR: darbo užmokesčio – 81753,93 EUR, soc. draudimo – 25327,39 EUR.

Sukauptos kitos mokėtinos sumos (už skatinamąsias paslaugas) – 28411,85 EUR.

16. 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 – Šiaulių Teritorinė ligonių kasa – Įstaiga.

TLK mažina skolą įstaigai tokiai sumai, kurią įstaiga 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 715065,82 EUR.

Direktorius

Pranas Andruškevičius

Vyr. buhalterė

Dina Dubinienė

Aiškinaimojo rašto priedų sąrašas:

25-ojo VSAFAS “Segmentai” priedas “2016 m. informacija pagal veiklos segmentus”	P02
13-ojo VSAFAS “Nematerialusis turtas” 1 priedas “Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį”	P03
12-ojo VSAFAS “Ilgalaikis materialusis turtas” 1 priedas “Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį” IMT pastaba 1	P04
8-ojo VSAFAS “Atsargos” 1 priedas “Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį”	P08
6-ojo VSAFAS “Finansinių ataskaitų aiškinaimasis raštas” 6 priedas “Informacija apie išankstinius apmokėjimus”	P09
17-ojo VSAFAS “Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai” 7 priedas “Informacija apie per vienus metus gautinas sumas”	P10
8 priedas “Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentus”	P11
20-ojo VSAFAS “Finansavimo sumos” 4 priedas “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį” 5 priedas “Finansavimo sumų likučiai”	P12 P12
Įsipareigojimai, atsirand. iš nuomos ir kito turto perleidimo sutarčių, Pastaba 1- Panaudos sutartys	P14
17-ojo VSAFAS “Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai” 12 priedas “Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas”	P17
10-ojo VSAFAS “Kitos pajamos” 2 priedas “Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas pateikimo finansinių ataskaitų aiškinaimajame rašte”	P21
Pagrindinės veiklos sąnaudų pastaba 1	P22
6-ojo VSAFAS “Finansinių ataskaitų aiškinaimasis raštas” 4 priedas “Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos”	P23
17-ojo VSAFAS “Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai” 13 priedas “Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline valiuta”	P24

