

**VIEŠOJI ĮSTAIGA  
DAIŪ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŪROS CENTRAS**

Kodas 145371299 Aido g. 18, LT-78242 Ŗiauliai, Tel. (8-41) 552791, el. p. info@dainupspc.lt

**2021 m. Finansinės atskaitomybės  
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**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 įstatais. VŖį Dainų PSPC įstatai patvirtinti 2019 m. geguŖės 2 d. Ŗiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-162. Įstaiga įregistruota Valstybės įmonės Registrų centro Ŗiaulių filiale 2004 m. lapkričio 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 AB "Swedbank" 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 (91,6 %). 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 biudŖeto fondų ir iš kitų Ŗaltinių. Detali informacija pateikiama aiŖkinamojo raŖto prieduose.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus buvo 168 žmonės, iš jų: 45 - gydytojai, 56 - slaugytojai, 45 - kitas personalas, teikiantis asmens sveikatos paslaugas, 13 - administracijos darbuotojai, 9 - kitas personalas.

Ataskaitinio laikotarpio už įstaigos veiklą buvo atsakinga direktorė Aurika Koncienė.

VŖį Dainų PSPC neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panaŖių struktūrinių vienetų.

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

Sumos šioje finansinėje atskaitomybėje pateikiamos nacionaline valiuta – eurais.

## II. APSKAITOS POLITIKA

2021 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 (su 2018-05-23 nutarimu Nr. 490 pakeitimais) 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.

Įstaiga kasmet inventorizuoja visą turtą ir įsipareigojimus pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas Inventorizacijos taisykles.

**Nematerialusis turtas** apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“. Nematerialusis 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.

Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai taikomi vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 5 dienos sprendimu Nr. T-400.

Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija – 1 metai;

Kitas nematerialusis turtas – 2 metai;

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai amortizuotas nematerialusis turtas (programinė įranga), kurio įsigijimo savikaina yra 5365,78 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 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 2021 m. sausio 1 d. nusidėvėjimo normatyvai taikomi vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 5 dienos sprendimu Nr. T-400.

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Mašinos ir įrenginiai:

medicinos įranga - 8 metai;

apsaugos įranga - 6 metai.

Transporto priemonės:

lengvieji automobiliai ir jų priekabos - 6 metai;

kitos mašinos ir įrenginiai – 10 metų.

Baldai ir biuro įranga:

baldai - 12 metai;

kompiuteriai ir jų įranga – 5 metai;

kopijavimo priemonės - 7 metai;

kita biuro įranga - 8 metai.

Kitas ilgalaikis materialusis turtas:

ūkinis inventorių ir kiti reikmenys - 5 metai;

kitas ilgalaikis materialusis turtas - 10 metai.

Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto materialiojo turto.

Veikloje naudojamas visiškai nudėvėtas (lik. vertė iki 1 EUR) materialusis turtas, kurio įsigijimo savikaina yra 139386,66 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 PSC 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 inventoriūs. 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 - a me 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. Finansinė 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 2020 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.

**Kaupiniai** priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams (nepanaudotų atostogų ir pensijinio amžiaus darbuotojams išeitinių išmokų mokėjimas).

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 darbo atostogų dienų (į darbo 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).

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 mokėtinės už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupitina 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.

Pensijų kaupiniai sudaromi, kai įstaigoje dirba darbuotojai, kurie įgijo teisę į visą senatvės pensiją ir pagal DK 56 str. nutraukiant darbo sutartį darbdavys privalo išmokėti darbuotojui dviejų jo vidutinio darbo užmokesčio išeitinę išmoką. Sukauptos išeitinės išmokos apskaitoje registruojamos kiekvienų metų paskutinę dieną, t. y. gruodžio 31 d.. Nuo priskaičiuotų išeitinių

išmokų sumos skaičiuojama ir kaupiama įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma. Priskaitytos sumos registruojamos į įsipareigojimus ir sąnaudas.

**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 Microsoft Power BI, antivirusinė programa ESET Endpoint;
- informacinė sistema „Polis“, „Pacientas-2“;
- buhalterinės ir personalo apskaitos kompiuterinė programa „Būtent“;
- „Tabelio (grafikų) apskaitos programa“;

Per 2021 m. įstaigoje įsigyta ilgalaikio nematerialiojo turto už 7260 eurų. Tame skaičiuje:

	Pavadinimas	Kaina Eur
1.	<u>Programinė įranga:</u>	<u>7260</u>
1.1	Programinė įranga Polis – 20 vnt.	7260

NT amortizacija sudarė per metus 12725,55 EUR. Iš viso 2021-12-31 NT pradinė vertė 35427,28 EUR, likutinė vertė 5456,27 EUR.

NT, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina – 5365,78 EUR. Nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto įstaigoje nėra.

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 grupės 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 –139386,66 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 2021 metus įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 366235,44 eurų (t.sk. iš VB ir ES lėšų)

	Pavadinimas	Kaina Eur
1	<u>Medicinos įranga:</u>	<u>338668</u>
1.1	Bekontaktis infr. spindulių termometras	1754
1.2	Aukšto dažnio gydymo aparatas AluStyle	1331
1.3	Rentgeno aparatas (VB finansavimas)	192000
1.4	Odontologinė įranga - 8 vnt. (ES ir VB finansavimas)	143583
1	<u>Kiti įrenginiai</u>	<u>25715</u>
1.1	Saulės elektrinė (t. sk. 18514,98 eur VB finansavimas)	<u>25715</u>
2.	<u>Kompiuterinė įranga:</u>	<u>587</u>
2.1	Kompiuteris Lenovo su monitoriumi	587
3.	<u>Biuro įranga</u>	<u>1265</u>
3.1	Spintų blokas	1265

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per 2021 m. sudarė 67483,21 EUR.

2021-12-31 IMT pradinė vertė 1827255,93 EUR, likutinė vertė 1241862,65 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 grupės 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 2021-12-31 padidėjo 40164,74 EUR ir sudarė 107467,18 EUR, iš jų:

	Pavadinimas	Suma EUR	t.sk. kompensuojami
4.1	Žaliavos	3737,40	
4.2	Medikamentai	103330,48	68501,36
4.3	Mažavertis inventoriūs	399,30	

Per metus įsigyta atsargų už 1049716,76 eurų, sunaudota veikloje už 1009552,02 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 2409,17 EUR, t. sk. tiekėjams – 174,20 EUR, darbuotojams atostogų darbo užmokestis – 1390,30 EUR, soc. draudimas – 24,77 EUR.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos: draudimas – 361,63 EUR, spauda – 449,27 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 305672,09 EUR. Didžioji jų dalis – 302227,13 EUR yra gautinos lėšos už atliktas sveikatos priežiūros paslaugas iš PSDF lėšų pagal 2021 m. sutartį su TLK gruodžio mėn. Palyginus su 2020-12-31 šia TLK skola sumažėjo 83018,56 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" banke. Grynų pinigų laikymas kasoje reglamentuotas. Yra galimybė už mokamas paslaugas atsiskaityti banko kortelėmis. 2021 m. atsiskaitymai vyksta ir per įrengtą terminalą.

Metų pabaigoje likutis pinigų 240640,86 EUR didesnis, palyginus su 2020 m., nes TLK metų pabaigoje sumokėjo 104300 EUR už gruodžio mėn.

#### 8. P12. Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslią 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 2010459,70 EUR, iš jų:

	Finansavimo šaltinis	Gautos finansavimo sumos Eur
1	Šiaulių m. savivaldybė – ilgalaikis turtas patikėjimo sutartimi (rentgeno aparatas, odontologinė įranga ir padidinta pastato vertė– remonto sumai); - sveikatinimo programos; - pulsoksimetrai	667540,01 3425,00 3592,41
2	Nacionalinė visuomenės sveikatos priežiūros laboratorija – greitieji testai	749,79
3	Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras - nemokama vakcina vaikams	52110,25
4	VLK - nemokamai gauta vakcina	69128,87
5	Kiti šaltiniai – Tarptautinių organiz. nemokamai gautos vakcinos	36860,52
6	ESSC (VB) – skiepavimo vakcinos ir med. priemonės	654716,18
7	SAM (VB) – finansav. darbo užmokesč. padidinimo išlaidoms padengti; – finansavimas skiepavimui nuo COVID-19; – finansavimas koronaviruso tyrimams	3852,59 148475,53 333104,02
8	Užimtumo tarnyba – finansavimas prastovų sąnaudoms padengti	4926,76
9	TLK – darbo užmokesčio padidinimo išlaidoms padengti	12416,46
10	VMI – fizinių asmenų parama 1,2 % nuo GPM	632,33

11	Parama - nešiojamas kompiuteris	414,00
12	APVA – saulės elektrinė	18514,98

Per metus panaudota veikloje už 942384,13 EUR. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumos – 1142089,50 EUR.

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą bei jos panaudojimą pateikta 6-ojo VSAFAS standarto 7 ir 8 prieduose (pridedama).

### 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.

Metų pabaigoje įsipareigojimai iš viso sudarė 437028,55 EUR. Palyginus su 2020 m. pabaiga, padidėjo 89182,02 EUR.

Didžiausią trumpalaikių įsipareigojimų dalį sudaro su darbo santykiais susiję mokėtinos sumos (įmokos Sodrai nuo gruodžio mėn. atlyginimų) – 126783,78 EUR (padidėjo 6404,24 EUR). Sukauptos mokėtinos sumos (atostoginių sąnaudų bei sukauptos išėitinių išmokų sąnaudų) – 295155,55 EUR – padidėjo, nes padidėjo atlyginimai.

Skolos tiekėjams sumažėjo 91,76 EUR ir sudarė 15049,22 EUR už einamojo laikotarpio paskutinį mėnesį įsigytas paslaugas ir prekes.

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

Paskolų įstaiga neturėjo.

**Rizikos valdymas.** Vadovaujantis VSAFAS 17 standartą nuostatomis, siekiant valdyti arba mažinti finansinę riziką, peržiūrėti finansinės rizikos rodikliai:

1. palūkanų normos rizika – nėra, nes nėra palūkanų;
2. likvidumo rizika – nėra, nes įstaigoje pinigų likutis pakankamas, kad laiku įvykdyti finansinius įsipareigojimus (kritinis likvidumo rodiklis -1,6; absoliutus – 0,92);
3. kredito rizika – nėra, nes nėra kredito sandorių;
4. valiutos kurso rizika – nėra, nes visiems sandoriams naudojama valiuta – eurai, kitos valiutos neturėjome.

### 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 2021 metus nepasikeitė - 39673,23 EUR.

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

Iš Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro gautas trumpalaikis turtas už 1113,20 EUR.

Iš UAB „Limeta“ gauta medicinos įranga už 12100 EUR, iš UAB “Medfarmos laboratorijos“ – už 5000 EUR, iš UAB „Graina“ – už 8131 EUR.

2018-06-01 sudaryta veiklos nuomos sutartis Nr. CP056617/S-99 su UAB „Inida“ pasibaigia. Nuomojami 32 kompiuteriai su monitoriais. Nuomos įmokos 5579,55 EUR už pusę metų pagal VSAFAS 19 standartą pripažintos sąnaudomis.

## 11. Grynasis turtas

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

Grynasis turtas 2021-12-31 lygus **485210,60 EUR**. Iš jų dalininkų (savivaldybės) kapitalas 31548,33 EUR bei sukauptas perviršis (pelnas) 453662,27 EUR (t. sk. 8341,51 EUR – 2021 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.

Visos 2021 metų **pajamos** sudarė **5 360 460,19 Eur**. Iš jų:

**Finansavimo pajamos**, t. y. 2021 m. panaudota gauto finansavimo dalis sudarė 941385,49 Eur, t. y. 17,6 % visų pajamų.

	Finansavimo šaltinis	Finansavimo pajamos Eur
1	Šiaulių m. savivaldybė – ilgalaikis turtas patikėjimo sutartimi; – sveikatinimo programos (odontologijos ir psichikos c. pasl.); – pulsoksimetrai	17247,40 3425,00 3592,41
2	Nacionalinė visuomenės sveikatos priežiūros laboratorija – greitėji testai	672,73
3	Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras - nemokama vakcina	49263,36
4	VLK - nemokamai gauta vakcina	63956,85
5	Kiti šaltiniai – Tarptautinių organiz. nemokamai gautos med. priemonės	34285,99
6	ESSC (VB) – skiepavimo vakcinų ir med. priemonės	533020,98
7	SAM (VB) – finansav. darbo užmokesčio padidinimo išlaidoms padengti; – finansavimas skiepavimui nuo COVID-19; – finansavimas koronaviruso tyrimams	7034,36 148475,53 65741,52
8	Užimtumo tarnyba – finansavimas prastovų sąnaudas padengti	4926,76
9	TLK – darbo užmokesčio padidinimo išlaidoms padengti	5685,90
10	VMI – fizinių asmenų parama 2% nuo GPM	1865,96
11	Parama – med. priemonės ir nešiojamas kompiuteris	802,00
12	VB (APVO) panaudotas finansavimas saulės elektrinei (nusidėvėjimas)	1388,61

## 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.

Visos įstaigos 2021 m. pajamos – **5 360 460,19 EUR**, iš jų finansavimo pajamos 941385,49 EUR ir pagrindinės veiklos kitos pajamos 4419074,70 EUR.

	Pajamos	Suma EUR 2021 m.	Suma EUR 2020 m.	Skirtum. 2021 m. - 2020 m.
1.	<b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b> (be finansuojamų)	<b>4419074,70</b>	<b>4058117,44</b>	<b>360957</b>

	sudaro 82,4 % iš visų 5360460,19 EUR pajamų			
1.1	Pajamos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas, kurias apmoka Šiaulių teritorinė ligonių kasa iš PSDF lėšų (sudaro 91,6 % iš pagrindinės veiklos visų, 4058117,44 EUR pajamų (be finansuojamų))	4047229,09	3827264,42	219965
1.2	Pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys (8,28 %)	365951,78	224823,74	141128
1.3	Pajamos už suteiktas medicinos paslaugas kitoms gydymo įstaigoms (0,12 %)	4794,94	5012,53	-217
1.4	Įvairios kitos pajamos (0,03 %)	1098,89	1016,75	82

Palyginus su 2020 metais pagrindinės veiklos kitos pajamos padidėjo 360957 EUR dėl pajamų iš Teritorinių ligonių kasų (TLK) padidėjimo (buvo atlikta daugiau paslaugų ir padidėjo atliktų paslaugų įkainiai).

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas teikiama pagal 6 standarto 4 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto priedas P23. Juos 2021 m. įstaiga neturejo.

#### 14. P02. Sąnaudos

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

Visos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 4213129,74 EUR .

	Sąnaudos	Suma EUR 2021 m.	Suma EUR 2020 m.	Skirtumas 2021 m. - 2020 m.
	<b>Pagrindinės veiklos visos sąnaudos</b>	<b>5352117,46</b>	<b>4213129,74</b>	1138987,7
1.	<u>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo</u>	<u>4094911,83</u>	<u>3586082,87</u>	508828,96
1.1	Darbo užmokestis (76,5 % nuo visų sąnaudų)	4022044,49	3522443,28	499601,21
1.2	Socialinis draudimas	72867,34	63639,59	
2.	<u>Atsargos</u>	<u>916111,73</u>	<u>330058,96</u>	586052,77
2.1	Medikamentai	883274,71	295874,11	
2.1.1	t. sk. kompensuojami	759243,86	123766,16	
2.2	Kitos atsargos (ūkinės, mažavertis inventorių)	32837,02	34184,85	
3.	<u>Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos</u>	<u>80208,76</u>	<u>41418,83</u>	38789,93
4.	<u>Komunalinių ir ryšių paslaugos</u>	<u>39990,13</u>	<u>28711,93</u>	11278,20
5.	<u>Komandiruočių</u>	<u>105,00</u>	<u>174,50</u>	-69,50
6.	<u>Transporto</u>	<u>3479,03</u>	<u>3751,44</u>	-272,41
7.	<u>Kvalifikacijos kėlimo</u>	<u>4218,10</u>	<u>5184,35</u>	-966,25
8.	<u>Paprastojo remonto ir eksploatacinių visos sąnaud.</u>	<u>65176,08</u>	<u>151255,63</u>	-86079,55
8.1	pastatų remontas ir eksploatacija	49973,43	138015,42	
8.2	medicinos įrangos aptarnavimas, patikra	12784,57	11030,60	
8.3	kompiuterinės įrangos remontas ir eksploatac.	2321,38	2089,61	
8.4	kitos įrangos ir baldų remontas ir eksploatac.	96,70	120,00	
9.	<u>Nurašytų sumų sąnaudos</u>	<u>8,39</u>	<u>2,74</u>	
10.	<u>Socialinių išmokų</u>	<u>2955,24</u>	<u>2354,50</u>	600,74