

# VIEŠOJI ĮSTAIGA ŠALČININKŲ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS

## 2020 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centras įregistruotas 1997 m. rugsėjo 30d. Veiklos sritis – pirminė kvalifikuota nespacializuota ambulatorinė asmens sveikatos priežiūra, teikiama PSPC buveinėse, bei pacientų namuose ir greitosios medicinos pagalbos teikimas rajono gyventojams. Viešosios įstaigos Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centro steigėjas – Šalčininkų rajono savivaldybės taryba.

Įstaigos buveinė yra Neprikalusomybės g. 38 Šalčininkai. Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais. Įstaigos identifikavino Nr.175005172. Banko rekvizitai: AB Luminor bankas 1) A/s LT804010044400000034, 2) LT024010044400000759, 3)LT944010051002082555

Įstaigai už teikiamas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, pagal pasirašytas sutartis iš PSDF, apmoka Vilniaus teritorinė ligonių kasa. Tai pagrindinis įstaigos finansavimo šaltinis. Įstaigos veikla neterminuota.

Vidutinis sąrašinis dirbančiųjų skaičius 2020 metais 134 darbuotojai, iš jų: 3 administracijos darbuotojai; 21 gydytojai; 48 slaugytojos; 33 asmenys- personalas tiesiogiai dalivaujantis teikiant asmens sveikatos priežiūros paslaugas; 29 asmenys - kitas personalas.

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro lėšos už teikiamas medicinos paslaugas pagal iš anksto pasirašytą su Vilniaus teritorine ligonių kasa sutartį ir pajamų gaunamų už sumokėtas medicinos paslaugas iš fizinių bei juridinių asmenų.

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

### II. APSKAITOS POLITIKA

Viešosios įstaigos Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centro buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma, vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, periodiškumo, palyginimo, atsargumo,

neutralumo ir turinio principais. Apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis VSAFAS ir šiais teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos 2001-11-06 buhalterinės apskaitos įstatymu Nr.IX-574;
- Lietuvos Respublikos 2004-01-27 viešųjų įstaigų įstatymo pakeitimo įstatymu Nr.IX-1977;
- Lietuvos Respublikos 2007-06-26 viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr .X- 1212.
- Lietuvos Respublikos 2008-11-14 viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo straipsnių pakeitimo ir papildymo įstatymu Nr .X-1821
- Kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, VSAFAS reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinės atskaitomybės sudarymą ir pateikimą.

Apskaitos politika buvo patvirtinta 2009 m. gruodžio 31 d.

Apskaitos politika- apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, skirtos įstaigos apskaitai tvarkyti ir finansinei atskaitomybei sudaryti bei pateikti. Ji koreguota pagal priimtus VSAFAS reikalavimus ir standartus.

Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami vadovaujantis turinio svarbos principu. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Piniginis matas - Euras.

### **Ilgalaikis turtas**

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitą reglamentuoja 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“. Nematerialaus turto apskaitą reglamentuoja 13-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Nematerialusis turtas“.

Apskaitoje ilgalaikis nematerialus turtas yra atvaizduojamas įsigijimo verte. Balanse nematerialusis turtas rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro iš įsigijimo vertės atėmus amortizacijos sumą sukauptą per naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, o balanse rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis LR sveikatos apsaugos ministro 2014 m. rugpjūčio 18 d. Įsakymu Nr. V-875

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

#### Pastatai:

- a. Surenkamieji, išardomieji ir kiti statiniai - 15 m.

#### Mašinos ir įrengimai :

- a. Medicinos įranga – 9 metai

#### Transporto priemonės – 6 metai

#### Baldai ir biuro įranga :

- a. Baldai – 11 metai
- b. Kompiuteriai ir jų įranga – 6 metai

#### Kitas ilgalaikis materialusis turtas :

- a. Ūkinis inventorių – 6 metai

Pagal panaudos sutartį su Šalčininkų savivaldybe valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

2020 m. gruodžio mėnesį buvo pasirašyta savivaldybės turto patikėjimo sutartis su Šalčininkų rajono savivaldybe. Turtas buvo užpajamuotas, kaip gautas finansavimo turtas.

#### Atsargos

Atsargų apskaitą reglamentuoja 8-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Jos rodomos įsigijimo savikaina su PVM . Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, atsargų savikainą, VŠĮ Šalčininkų PSPC taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Atsargos sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma kontralinėse sąskaitose.

#### Grynasis turtas.

Įstaigos grynąjį turtą sudaro sukauptas perviršis ar deficitas (veiklos rezultatas). Rengiant finansinę atskaitomybę, praėjusių metų veiklos rezultatas priskiriamas ankstesnių metų rezultatui.

Prie 2020 m. trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- atsargos (kuras transportui, medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorių, vaikų vakcinos)

70098,16 Eur

- per vienerius metus gautinos sumos – 229860,47 Eur
  - gautinos finansavimo sumos (iš kitų šaltinių) - 22607,50 Eur (pagal ASPĮ paraišką kompensuoti PSDF lėšomis darbo užmokesčio padidinimo sąnaudas už 2020 m. lapkričio mėn)
  - sukauptos finansavimo pajamos 38854,71 Eur (pagal ASPĮ paraišką kompensuoti PSDF lėšomis darbo užmokesčio padidinimo sąnaudas už 2020 m. gruodžio mėn)
  - pinigai ir jų ekvivalentai – 491270,44 Eur
- Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos – tai iš valstybės biudžeto, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Europos Sąjungos, Lietuvos 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 pinigus 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.

Finansavimo sumų apskaitą reglamentuoja 20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos (gauti asignavimai arba pavedimų lėšos) skirtos įstaigos veiklai finansuoti, t. y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti. Šios finansavimo sumos yra mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos. Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos. Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliamos iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą

Įsipareigojimai apskaitomi remiantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

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.

Tiekėjams mokėtinos sumos 14564,48 Eur

Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus (t.y. socialinio draudimo įmokos) 52664,67 Eur

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 per ataskaitinį laikotarpį: 24105,78 Eur (tai su SoDros įmokomis)

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

Sukauptos sąnaudos (įmoka į fondą pagal LR pacientų teisių ir žalos atlyginimas) 3082,30 Eur

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. 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.

Pagrindinės pajamos :

- iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo už suteiktas medicinines paslaugas iš Vilniaus teritorinės ligonių kasos pagal pasirašytą sutartį;
- iš fizinių asmenų ir juridinių asmenų už suteiktas mokamas medicinines paslaugas

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

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ,vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais ataskaitiniu laikotarpiu. Pagrindinės veiklos sąnaudos , susijusios su įstaigos veikla .

### III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro 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.

Pastaba Nr. 1

### 1. Nematerialusis turtas (toliau NT)

Informacija, apie NT balansinės vertės pagal NT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13 standarto 1 priede nustatytą formą.

Įstaigos veikloje naudojamas šis NT:

Programinė įranga (likutinė vertė)	211,44	Eur
Pirкта	0	Eur
Nurašyta 2020 m. (tai yra programinė įranga)	1312,68	Eur

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

Pastaba Nr. 2

### 2. 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.

Įstaigos veikloje naudojamas šis IMT: 301745,01 Eur

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo IMT už 50188,87 Eur., iš kurių:

Medicininos įranga 40414 Eur (Širdies veiklos palaikymo prietaisas - 2 vnt;dirbtinės plaučių ventilacijos įranga CAREVENT ALS - 3 vnt))

Kompiuterinė įranga 7783,21 Eur (Stacionariniai kompiuteriai)

Baldai 1991,66 Eur (Registratūros baldai)

Pagal Šalčininkų rajono savivaldybės sutartį ir VŠĮ Elektrėnų ligoninės sutarti buvo gautas ilgalaikis materialusis turtas patikėjimo teise ir užpajamuotas į įmonės balansą:

Infrastruktūros statiniai

Įsigijimo vertė 84903,85 Eur

Nusidėvėjimas 50844,27 Eur

Likutinė vertė 34059,58 Eur

Kiti statiniai

Įsigijimo vertė 9415,55 Eur

Nusidėvėjimas 8254,63 Eur

Likutinė vertė	1160,92 Eur
Medicinos įranga	
Įsigijimo vertė	67853,95 Eur
Nusidėvėjimas	67852,79 Eur
Likutinė vertė	1,16 Eur
Transporto priemonės	
Įsigijimo vertė	118672,05 Eur
Nusidėvėjimas	118672,05 Eur
Likutinė vertė	0 Eur
Baldai	
Įsigijimo vertė	327,27 Eur
Nusidėvėjimas	326,98 Eur
Likutinė vertė	0,29 Eur
Kompiuterinė įranga	
Įsigijimo vertė	86895,67 Eur
Nusidėvėjimas	86628,64 Eur
Likutinė vertė	267,03 Eur
Biologinis turtas	
Įsigijimo vertė	114,40 Eur
Nusidėvėjimas	114,40 Eur
Likutinė vertė	114,40 Eur

Nurašyta IMT per 2020 metus 37771,85 Eur sumai

Iš jų :

Medicinos įranga (elektrokardiografas, poliamerizacijos lempa, svarstyklės, sterilizatorius, turbininis angaklis, kampinis antgalis)

Baldai ir kita įranga (šaldytuvas, vėjapjovė, stalas)

Kompiuterinė įranga (kompiuterizuota darbo vieta, VPN maršrutizatoriai, nepertraukimo šaltinis)

Nurašyto turto nusidėvėjimo suma yra 37616,72 Eur. T.y. nurašyto turto likutinė vertė sudaro 155,13 Eur. Nurašytas turtas negalėjo būti naudojamas pajamoms uždirbti .

Pastaba Nr. 3

**3. Atsargos**

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes rodoma 8 standarto 1 priede. Ataskaitinių metų pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvo, nes jų balansinė vertė neviršijo būsimos ekonominės naudos tas atsargas sunaudojus.

Atsargų likutis 2020-12-31 d. – 70098,16 Eur, (vakcinos, vaistai ir švirkštai, gauti iš Užkrečiamųjų ligų AIDS centro ir kitų įmonių. Vienkartinės priemonės, reagentai, dezinfekcinės medžiagos, odontologinės medžiagos, kuras, valymo prekės, elektros prekės ir kt.)

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo atsargų už **318939,21 Eur**

**Iš jų:**

Medžiagų ir žaliavų (vaistai, vienkartinės priemonės, reagentai, dezinfekcinės medžiagos, plombinės medžiagos ir kt.) – 235507,06 Eur;

Ūkinio inventoriaus – 27813,78 Eur;

Kuro – 35317,08 Eur;

Nemokamai gauta vakcina ir švirkštai už 49990,61 Eur iš Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro (įmonės kodas 302427477);

Nemokamai gauta vienkartinė apranga, medžiagos ir med. priemonės iš VšĮ Laisvės TV, VšĮ GMP stotis, Labdaros fondo „Vienybė“, SAM ekstremalių sveikatos situacijų centro, AB VOLFAS ENGELMAN.

Pastaba Nr. 4

**4. Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai, trumpalaikės investicijos, pinigai.**

Per vienus metus gautinos sumos	Eur
Gautinos sumos	291322,68
Teritorinių ligonių kasų skolos už suteiktas paslaugas (PSDF)	227397,78
Kitų organizacijų skolos už suteiktas paslaugas	2462,69
Gautinos finansavimo sumos iš kitų šaltinių	22607,50
Sukauptos finansavimo pajamos	38854,71

Pastaba Nr. 5

**5. Ataskaitinio laikotarpio pinigų likutis – 491270,44 Eur**



Pastaba Nr. 6

### 6. Įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai	Eur
Tiekėjams mokėtinos sumos: iš jų	14564,48
Už vaistus ir medicinos pagalbos priemones	1502,06
Už komunalines paslaugas	5671,51
Kitos	7390,91
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai: iš jų	
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	52664,67
Sukauptos mokėtinos sumos: iš jų	
Sukauptos atostoginių sąnaudos	24105,78
Įmoka į fondą (pacientams padaryta žala)	3082,30
Viso	94417,23

Pastaba Nr. 7

### 7. Grynasis turtas

Per ataskaitinį laikotarpį grynasis turtas padidėjo 18849,14 Eur, dėl einamųjų (2020) metų dvylikos mėnesių grynojo perviršio.

Pastaba Nr. 8

### 8. 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.

1. Iš valstybės biudžeto – 41.21 Eur
2. Iš savivaldybės biudžeto -35336,35 Eur
3. Iš Europos sąjungos – 225,82
4. Iš kitų šaltinių – 12873,74

Pastaba Nr. 9

### 9. Pagrindinės veiklos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos pajamos“ rodomos visos pajamos už teikiamas medicinos paslaugas tikraja verte.

Per ataskaitinį laikotarpį medicinos paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė -3082298,04 Eur. Iš jų:

finansavimo pajamos – 243661,78 Eur;

visos pagrindinės veiklos kitos pajamos - 2838636,26 Eur:

- pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka Teritorinė ligonių kasa (PSDF) - 2766917,93 Eur;
- pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys -71718,33 Eur.

Pastaba Nr. 10

### 10. Sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikrąja verte.

Informacija apie sąnaudų reikšmingas sumas:

darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams sudaro 2515482,61 Eur;

Kitas reikšmingas sąnaudų sumas sudaro:

ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija – 66334,71 Eur

komunalinių paslaugų ir ryšių – 46044,56 Eur iš jų

- šildymo sąnaudos 17343,23 Eur

-elektros energijos 19240,00 Eur

-vandentiekio ir kanalizacijos 1656,19 Eur

-ryšių paslaugų 7805,14 Eur

-transporto sąnaudos – 73019,99 Eur

-kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 8906,02 Eur

-paprastas remontas ir eksploatavimas 28878,32 Eur

-sunauduotų atsargų – 274155,91 Eur

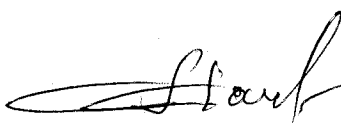
-kitos išlaidos – 50626,78 Eur

Direktorius



Danelja Laimutė Sliževska

Vyr.fininasininkė



Galina Gachovič