

VIEŠOJI ĮSTAIGA ŠALČININKŲ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS

2018 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centras įregistruotas 1997 m. rugsėjo 30d. Veiklos sritis – pirminė kvalifikuota nespecializuota 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 identifikavimo Nr. 175005172. Banko rekvizitai: AB DnB Nord 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 sarašinis 2018 metais dirbančiųjų skaičius: 142 darbuotojų, iš jų: administracijos darbuotojai - 3 asmenys; 25 gydytojai; slaugytojos – 62; personalas tiesiogiai dalyvaujantis teikiant asmens sveikatos priežiūros paslaugas - 22 asmenys; kitas personalas - 30 asmenys.

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. Ataskaitiniais metais VšĮ Šalčininkų PSPC dalyvavo, vykdamas programas, kurios finansuojamos savivaldybės biudžeto.

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, 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 pakoreguota pagal priimtus VSAFAS reikalavimus ir standartus.

Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami vadovaujantis turinio svarbos principu.

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 Vyriausybės 2009-06-19 nutarimu Nr. 564 ir 2011.06.13 direktoriaus įsakymu Nr.05-61 „Dėl ilgalaikio turto

nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų“, 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 savivaldybę valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose

Atsargos

Atsargų apskaitą reglamentuoja 8-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atsargos“. Atsargos apskaitomos faktine įsigijimo savikaina, sudarant finansinę atskaitomybę balanse. Jos rodomos įsigijimo savikaina su PVM . Į atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą įtraukiamos visos įsigijimo, perdirbimo ir kitos išlaidos, susidariusios gabenant atsargas į jų buvimo vietą ir suteikiant joms būtiną tinkamam naudojimui būklę. Atsargų sunaudojimas registruojamas naudojant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą, pagal nurašymo aktus, patvirtintus įstaigos vadovo. Atiduoto naudoti įstaigos veiklai inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Grynasis turtas.

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

Prie 2018 m. trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- atsargos (medžiagos , žaliavos, ūkinis inventorių, vaikų vakcinų) 30648,03 Eur
- per vienerius metus gautinos sumos – 200269,15 Eur
- pinigai ir jų ekvivalentai – 458735,56 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.

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 17246,05 Eur

Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus (t.y. socialinio draudimo įmokos) 54244,03 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. 4412,56 Eur (t.t. SoDros įmokos)

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, apskaičiuojama padauginus nepanaudotų darbo atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento, esant penkių darbo dienų savaitei;

- nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupama įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma.

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 medicininės paslaugas iš Vilniaus teritorinės ligonių kasos pagal pasirašytą sutartį
- iš fizinių asmenų ir juridinių asmenų už suteiktas mokamas medicininės 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

Aiškinaamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškunami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Visos aiškinaamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinaamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina, Aiškinaamojo 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 (likutis pradžioje)	2304,01 Eur
Pirkta	371,96 Eur
Sukaupta amortizacija už 2018 m.	1058,88 Eur
Likutinė vertė	1917,09 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: 1016149,03 Eur

	<u>Pradinė vertė</u>	<u>Įsigyta</u>	<u>Nusidėvėjimas,</u>	<u>Nurašyta</u>	<u>Likutinė</u>
Pastatai	166211,06	0	91635,02		74576,04
Mašinos ir įrengimai	321415,47	94120,00	261925,14	18619,67	134990,66
Transportas	264366,09	0	192170,14	0	72195,95
Baldai ir kt.biuro įranga	180888,33	12689,87	149476,31	402,78	43699,11
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6630,88	4520,00	3337,07	0	7813,81

Viso 939511,83 111701,83 698543,70 19022,45 333275,57

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo IMT už 111701,83 Eur. , iš kurių:

Medicininos įranga 94120,00 Eur (Odontologinis įrenginys ANTHOS 2 vnt., difebriliatorius Lifepak15 3 vnt.)

Kompiuterinė įranga 12689,87 Eur (stacionariniai kompiuteriai)

Kitas ilgalaikis turtas 4520,00 Eur(kieto kuro katilas 2vnt.,kondensacinis katilas dujinis Wolf)

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.

Įstaigoje nėra trečiųjų asmenų laikomų atsargų

Atsargų likutis 2018-12-31 d. – 30648,03 Eur, iš jų 19795,98 Eur (vaistai, vienkartinės priemonės, reagentai, dezinfekcinės medžiagos, , odontologinės medžiagos , kuras, valymo prekės, elektros prekės, kanceliarinės prekės ir kt ir kt.)

Vakcinos , vaistų ir švirkštų,gautu iš Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro (įm. kodas 191349984) likutis 10852,05 Eur;

Pastaba Nr. 4

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

Per vienus metus gautinos sumos	Eur
Gautinos sumos už paslaugas	200269,15
Teritorinių ligonių kasų skolos už suteiktas paslaugas (PSDF)	197838,57
Kitų organizacijų skolos už suteiktas paslaugas	2430,58

Pastaba Nr. 5

Ataskaitinio laikotarpio pinigų likutis – 458735,56 Eur

Pastaba Nr. 6

5. Įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai	Eur
Tiekėjams mokėtinos sumos: iš jų	17246,05
Už vaistus ir medicinos pagalbos priemones	1332,00
Už komunalines paslaugas	9763,00
Kitos	6151,05
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai: iš jų	54244,03
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	54244,03
Sukauptos mokėtinos sumos: iš jų	15296,19
Sukauptos atostoginių sąnaudos	14642,52
Viso	86786,27

Pastaba Nr. 7

6. Grynasis turtas

Per ataskaitinį laikotarpį grynasis turtas padidėjo 27338,02 eur, dėl einamųjų metų 12 mėn. grynojo perviršio.

Pastaba Nr. 8

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.

1. Iš valstybės biudžeto – 43,20 Eur
2. Iš savivaldybės biudžeto

400,00 Eur –Tuberkukiozės infekuotumo ir sergamumo profilaktikos programa

3. Iš kitų finansavimo šaltinių 59499,54 Eur :t.y. vakcinas

Pastaba Nr. 9

8. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

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

Per ataskaitinį laikotarpį medicinos paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė:

pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka Teritorinė ligonių kasa (PSDF) 2297793,06 Eur;

pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys 71809,34 Eur.

Viso pagrindinės veiklos kitos pajamos 2369602,40 Eur

Tarpusavio užskaitos

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

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos šios tarpusavio užskaitos:

Tarp Teritorinės ligonių kasos ir VSDFV Vilniaus sk. – 625180,48 Eur

Pastaba Nr. 10

12. Sąnaudos

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

Informacija apie sąnaudų reikšmingas sumas:

darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams sudaro 1948343,53 Eur;

Kitas reikšmingas sąnaudų sumas sudaro:

ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija – 61557,38 Eur

komunalinių paslaugų ir ryšių – 58664,65 Eur iš jų:

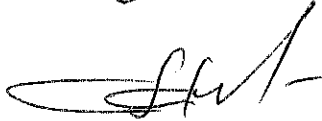
-šildymo 29578,83 Eur
-elektros energijos 17434,02 Eur
-vandentiekio ir kanalizacijos 2138,29 Eur
-ryšių paslaugų 9513,51 Eur
transporto sąnaudos – 82756,05 Eur
kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 5311,74 Eur
paprastas remontas ir eksploatavimas 11619,49 Eur
sunauduotų atsargų – 163266,90 Eur (iš jų 59942,74 Eur. skiepai vaikams ir suaugusiems)
kitos išlaidos – 70687,38 Eur

Direktorius



Danelja Laimutė Sliževska

Vyr.fininasininkė



Galina Gachovič