

# VIEŠOJI ĮSTAIGA ŠALČININKŲ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS

## 2015 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.

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.

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, vykdant programas, kurios finansuojamos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos lėšų.

Banko rekvizitai: 1) A/s LT804010044400000034, 2) LT024010044400000759,  
3) LT944010051002082555

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 verte, 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 verte, 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“

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Mašinos ir įrengimai :

a. Medicinos įranga – 6 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

#### 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, perdavimo 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 veikai inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

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

#### Grynasis turtas.

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

Prie 2015 m. trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- atsargos (medžiagos, žaliavos, ūkinis inventorių, vaikų vakcinos) 51737,72 Eur
- išankstiniai apmokėjimai – 3681.47 Eur
- per vienerius metus gautinos sumos – 162171.28 Eur
- pinigai ir jų ekvivalentai – 414885.79 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 perkeliama 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 11524,54 Eur

Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus (t.y. socialinio draudimo įmokos) 68126,63 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. 43283.4 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 kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento, esant penkių darbo dienų savaitei;

- nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kauptina 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

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.

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:

	<u>Pradinė vertė</u>	<u>Pirkta</u>	<u>Amortizacijos s.</u>	<u>Nurašyta</u>	<u>Likutinė vertė</u>
Programinė įranga	4030,42	3070,78	5113,83	1679,88	307,49
Viso	4030,42	3070,78	5113,83	1679,88	307,49

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: 848448,93 Eur

	<u>Pradinė vertė</u>	<u>Įsigyta</u>	<u>Nusidėvėjimas, nuraš.</u>	<u>Likutinė vertė</u>
Pastatai	95361,95	0	73196,49	22165,46
Mašinos ir įrengimai	342742,96	36185,25	301290,85	77637,36
Transportas	259488,41	62920,00	211624,55	110783,87
Baldai ir kt.biuro įranga	150855,64	18773,86	143253,20	26376,30
Viso	848448,93	117879,22	729365,06	237962,99

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo IMT už 11789,11 Eur. , iš kurių:

Medicininė įranga	33859,54 Eur
Kompiuterinė įranga	16953,06 Eur
Transporto priemonės	62920,00 Eur
Kito ilgalaikio materialinio turto įsigijimo savikaina	1820,80 Eur

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 2015-12-31 d. – 39314,26 Eur, iš kurių medžiagos ir žaliavos sudaro 27631,19 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 11683,07 Eur;

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams –3681,47 Eur

Pastaba Nr. 4

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

Per vienus metus gautinos sumos	Eur
Gautinos sumos už paslaugas	162171,28
Teritorinių ligonių kasų skolos už suteiktas paslaugas (PSDF)	160142,41
Kitų organizacijų skolos už suteiktas paslaugas	2028,87

Pastaba Nr. 5

Ataskaitinio laikotarpio pinigų likutis – 414885,79 Eur

Pastaba Nr. 6

**5. Įsipareigojimai**

Trumpalaikiai įsipareigojimai	Eur
Tiekėjams mokėtinos sumos: iš jų	11524,54
Už vaistus ir medicinos pagalbos priemones	2320,00
Už komunalines paslaugas	2273,00
Kitos	6931,54
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai: iš jų	68126,63
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	68126,63

Sukauptos mokėtinos sumos: iš jų	43283,40
Sukauptos atostoginių sąnaudos	43283,40
Viso	122934,97

Pastaba Nr. 7

### 6. Grynasis turtas

Per ataskaitinį laikotarpį grynasis turtas padidėjo 91012,65 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 – 106822,35 Eur

50659 Eur – Sveikatos priežiūros mokyklose finansavimas

400 Eur - Cukrinio diabeto komplikacijų ir sergamumo prevencijos programa

7536,51 Eur – perduotos pagal LR Sveikatos apsaugos ministerijos įsakymą, antivirusiniai vaistai

#### 3. Iš kitų finansavimo šaltinių 47826,84 Eur :

47826,84 Eur (skiepai vaikams )

#### 4. Savivaldybės lėšos 400 Eur:

400 Eur - Cukrinio diabeto komplikacijų ir sergamumo prevencijos programa.

Pastaba Nr. 9

### 8. Pagrindinės veiklos kitos pajamos



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

Per ataskaitinį laikotarpį medicinos paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė:

pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka Teritorinė ligonių kasa (PSDF) 1941932,14 Eur;

pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys 60634,81 Eur.

Viso pagrindinės veiklos kitos pajamos 2002566,95 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. – 501137,90 Eur

#### Pastaba Nr. 10

##### 12. 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 1636214,30 Eur;

Kitas reikšmingas sąnaudų sumas sudaro:

ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija – 47807,37 Eur

komunalinių paslaugų ir ryšių – 57584,74 Eur iš jų:

-šildymo 24535.93 Eur

-elektros energijos 16088.69 Eur

-vandentiekio ir kanalizacijos 3539.33 Eur

-ryšių paslaugų 10187.45 Eur

-kitos komunalinės paslaugos 3233,34 Eur

transporto sąnaudos – 57809.11 Eur

kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 2933.93 Eur

paprastas remontas ir eksploatavimas 11442.27 Eur

atsargų savikaina – 155822.85 Eur( t.t. skiepai vaikamsi suaugusiems)

kitos išlaidos – 48270.86 Eur

Direktorius

Danelja Laimutė Sliževska

Vyr.fininasininkė

Galina Gachovič