

VŠĮ Joniškio pirminės sveikatos priežiūros centro 2014 metų aiškinamasis raštas

2015 m. vasario 25 d.

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Joniškio PSPC, pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme nustatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Joniškio rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal įstaigai suteiktą licenciją bei sutartis su paslaugų užsakovais. Pagrindinis įstaigos veiklos uždavinys – teikti nespecializuotas, kvalifikuotas asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal Bendrosios praktikos gydytojo ir Bendrosios praktikos slaugytojo bei Bendruomenės slaugytojo ir Akušerio medicinos normų reikalavimus įstaigoje, namuose bei globos įstaigose.

Įstaiga įregistruota 1997 m. spalio 14 dieną, kodas 157653395, buveinės adresas - Pašvitinio g. Nr. 21, Joniškis. PSPC yra ne pelno siekianti viešoji įstaiga, ribotos turtinės atsakomybės, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas banke. Pagal savo prievoles atsako savo turtu.

Pagrindinė įstaigos buveinė yra Joniškio mieste, tačiau įstaiga teikia sveikatos priežiūros paslaugas ir 4 ambulatorijose: Žagarės mieste, Gataučių kaime, Skaistgirio ir Kriukų miesteliuose bei 14 kaimo medicinos punktų: Ažuolynės, Bariūnų, Bučiūnų, Daunoravos, Gaižaičių, Gasčiūnų, Kalnelio, Kepalių, Linkaičių, Pavirčiuvės, Plikiškių, Rudiškių, Stungių, Stupurų.

Ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių ataskaitų valiuta litai. Vidutinis darbuotojų skaičius 2014 metais 114.

II. APSKAITOS POLITIKA

VŠĮ Jonišio PSPC finansinę apskaitą tvarko vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais (toliau - BAP), 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu Nr. IX-574, 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS), 2009 m. gruodžio 22 d. įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. V-45 patvirtinta apskaitos politika bei kitais galiojančiais teisės aktų reikalavimais. Įstaigos apskaitos politika parengta vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Į apskaitą įtraukiamos visos operacijos ir ūkiniai įvykiai, susiję su turto, įsipareigojimų ar struktūros pasikeitimais. Ūkinės operacijos ir ūkinių įvykių duomenys registruojami pirminiuose apskaitos dokumentuose. Pirminiai apskaitos duomenys registruojami apskaitos registruose chronologine-sistemine tvarka. Iš apskaitos registrų duomenys įtraukiami į žurnalą- didžiąją knygą. Pagal žurnalo-didžiosios knygos duomenis sudaromas balansas ir kitos finansinės ir mokestinės ataskaitos. Įstaigoje buhalterinė apskaita tvarkoma kompiuterizuotai naudojant Labbis III buhalterinę programą. Darbo užmokesčiui apskaičiuoti naudojama Bonus programa. Su darbuotojais, atsakingais už turto, piniginių lėšų saugumą, sudaromos materialinės atsakomybės sutartys.

2014 m. finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nustatyta klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Įstaigoje **ilgalaikis materialusis turtas** apskaitomas vadovaujantis 12-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Vadovaujantis 2008 sausio 2 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-2 minimali ilgalaikio materialaus turto vertė turi būti ne mažesnė nei 1000 Lt. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas balansine verte. Nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti VŠĮ Jonišio PSPC direktoriaus 2009 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. V- 44. Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

- mašinos ir įrengimai - 6 metai;
- transporto priemonės - 6 metai;
- baldai ir biuro įranga - 7 metai;
- kompiuteriai ir jų įranga - 4 metai;

- kitas ilgalaikis materialus turtas - 5 metai.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo keista.

Įstaigoje **nematerialusis turtas** apskaitomas vadovaujantis 13-u VSAFAS ir BAP. Nematerialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas balansine verte. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą. Nematerialaus turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti VŠĮ Joniškio PSPC direktoriaus 2009 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. V-44. Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

- programinė įranga ir jos licencijos - 1 metai;
- kitas nematerialus turtas - 2 metai.

Įstaigoje **finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai** apskaitomi vadovaujantis 17-o VSAFAS nuostatomis ir BAP, pripažįstamas įvertinant jį įsigijimo savikaina. Įstaigoje finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį, atsižvelgiant į turto realizavimo laikotarpį. Finansiniai įsipareigojimai taip pat skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus, atsižvelgiant į jų apmokėjimo laikotarpį.

Įstaigoje **atsargos** apskaitomos vadovaujantis 8-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Atsargoms priskiriamos medžiagos, medikamentai, medicinos priemonės, inventorių ir kitos atsargos. Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Atiduodant atsargas naudojimui, jos nurašomos į sąnaudas naudojant FIFO būdą. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Kai inventorių išduodamas iš sandėlio naudojimui įstaigos veikloje, inventoriaus savikaina iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Degalai pajamuojami pagal iš tiekėjo gautą sąskaitą faktūrą ir detalų pirkimo sąrašą pagal kiekvieną transporto priemonę. Degalai nurašomi vadovaujantis įstaigos vadovo patvirtintomis kuro normomis (litrai/100 km), transporto priemonės nuvažiuota rida, kuri užregistruota automobilių kelionės lapuose ir patvirtinta užsakiusių transportą darbuotojų parašais.

Finansavimas įstaigoje apskaitomas vadovaujantis 20-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos. Jei finansavimo sumos buvo gautos kaip finansinė parama už ankstesniais laikotarpiais patirtas sąnaudas, ir įstaiga apskaitoje nebuvo rėgistravusi sukauptas gautinas sumas, iš karto pripažįstamos finansavimo pajamos.

Įstaigoje **atidėjiniai** apskaitomi vadovaujantis 18-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais, ir tik tuomet, kai yra

žinoma arba pagrįstai tikėtina, kad teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą reikės padengti turtu. Atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką, atidėjiniai skirstomi į trumpalaikius ir ilgalaikius. Ataskaitiniais metais atidėjinių registruota nebuvo.

Įstaigoje **nuoma, finansinė nuoma (lizingas)** apskaitomi vadovaujantis 19-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

Įstaigoje informacija grupuojama pagal **segmentus** kaip nustato 25-as VSAFAS. Įstaigoje sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie pirminio veiklos segmento valstybės funkcijai vykdyti - sveikatos apsaugos.

Įstaigoje **kitos pajamos** apskaitomos vadovaujantis 10-o VSAFAS nuostatomis, kaupimo ir kitais BAP. Prie įstaigos kitų pajamų priskiriamos pajamos už paslaugų teikimą, kurios priskiriamos prie pagrindinės veiklos.

Įstaigoje **sąnaudos** apskaitomos vadovaujantis 11-o VSAFAS nuostatomis, kaupimo ir kitais BAP. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimais laikotarpiais.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Šiame skyriuje pateikiama papildoma informacija apie finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų sratų, bei grynojo turto pokyčio ataskaitose nurodytas sumas, bei jos detalizuojamos vadovaujantis 6 –uoju VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ ir kitų VSAFAS, reglamentujančių informacijos pateikimą, nuostatomis.

1. Nematerialusis turtas (toliau NT)

NT apskaitos politika per ataskaitinį laikotarpį keista nebuvo. Įstaigos veikloje naudojamos programinės įrangos ir jų licencijos, kurių įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra 26772 Lt, o likutinė vertė – 16 Lt. Informacija apie įstaigos kiekvienos NT grupės naudingo tarnavimo laiką pateikta II skyriuje.

Informacija apie NT balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 13-o VSAFAS 1 priede nustatytą formą (žr. 1 lentelę).

2. Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT)

IMT apskaitos politika per ataskaitinį laikotarpį keista nebuvo. Įstaigos veikloje naudojamo IMT įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra 139608 Lt, o likutinė vertė 36829 Lt. Informacija apie įstaigos kiekvienos IMT grupės naudingo tarnavimo laiką pateikta II skyriuje. Per ataskaitinį laikotarpį „Baldai ir biuro įranga“ grupėje buvo pripažintas netinkamu naudoti ir nurašytas visiškai nusidėvėjęs ir nepataisomai sugedęs ilgalaikis turtas, kurio savikaina sudarė 8782 Lt. Likutinė (likvidacinė) šio turto vertė sudarė 4 litus. Ši suma buvo nurašyta į sąnaudas. Liekamųjų medžiagų neužregistruota.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga įsigijo iš savo lėšų filtrą vandens demineralizavimui, kuris naudojamas laboratorijoje bei iš finansavimo sumų keltuvą neįgaliesiems, kuris sumontuotas Žagarės ambulatorijoje.

Informacija apie įstaigos IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 12-o VSAFAS 1 priede nustatytą formą (žr. 2 lentelę).

3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

2014 metais įstaigos apskaitoje registruotas tik trumpalaikis finansinis turtas – per vienus metus gautinos sumos, pinigai, išankstiniai apmokėjimai bei trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Informacija *apie per vienerius metus gautinas sumas* pateikiama pagal 17-o VSAFAS 7 priede nustatytą formą (žr. 3.1 lentelę). Eilutėje 1.3.3 4 stulpelyje (gautinos sumos iš viešojo sektoriaus subjekto) 245774 Lt nurodyta gautina suma už suteiktas paslaugas iš Teritorinės ligonių kasos. Informacija *apie pinigus* pateikiama pagal 17-o VSAFAS 8 priede nustatytą formą (žr. 3.2 lentelę). Eilutėje 3.4 3 stulpelyje 3950 Lt nurodyta suma - banko sąskaitoje rezervuoti pinigai, atitinkantis iš anksto į įstaigą pristatytų eurų savikainą litais. Informacija *apie išankstinius apmokėjimus* pateikiama pagal 6-o VSAFAS 6 priede nustatytą formą (žr. 3.3 lentelę).

Informacija *apie įstaigos trumpalaikius įsipareigojimus* pateikiama 17-o VSAFAS 12 ir 13 prieduose nustatytas formas. Paskutinę ataskaitinių metų dieną įstaigos trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė 326845 Lt (žr. 3.4 lentelę).

3.4 lentelė

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priedas

Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) nacionaline ir užsienio valiutomis

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Nacionaline	344682	326845
2.	Eurais		
3.	JAV doleriais		
4.	Kitomis		
5.	Iš viso	344682	326845

Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas pateikiama 3.5 lentelėje. Eilutėje 3.2 4 stulpelyje nurodyta 47777 Lt suma – VSDFV mokėtinos įmokos nuo sukauptų atostogų sumos.

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo *atliktos gautinų ir mokėtinų sumų užskaitos* su Šiaulių Teritorine ligonių kasa ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Šiaulių skyriaus Joniškio skyriumi. Užskaitos suma sudarė 873555 Lt.

4. Atsargos

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-o VSAFAS 1 priede pateiktą formą (žr. 4 lentelę). Eilutėje 2.2 pateikiama informacija apie nemokamai gautą iš kitų subjektų vakciną (74913 Lt), inventorių bei kitas atsargas. Eilutėje 3.2 (101 Lt) pateikiama informacija apie pagal perdavimo aktą perduotą ne viešojo sektoriaus subjektui nemokamai gautą vakciną iš kitų subjektų.

5. Finansavimo sumos

Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumų iš viso gauta 136928 Lt. Panaudota savo veikloje - 115084 Lt. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų likutis buvo 27204 Lt. Išsamesnė informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-o VSAFAS 4 ir 5 prieduose pateiktas formas (žr. 5.1 ir 5.2 lenteles).

6. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda

Pagal panaudos sutartis su LR Sveikatos apsaugos ministerija (sutartis sudaryta 2012 metais 10 metų laikotarpiui) bei Joniškio rajono savivaldybės administracija įstaiga savo veikloje naudoja IMT, kurio savikaina yra 7850994 Lt (žr. 6 lentelę).

6 lentelė

Ilgalaikis turtas pagal panaudos davėją

Turto grupė	Likutis 2014-12-31, litais
LR Sveikatos apsaugos ministerija	
Medicininė įranga	187476
Transportas	104027
<i>Viso</i>	291503
Joniškio rajono savivaldybės administracija	
Pastatai	6573929
Medicininė įranga	605174
Kompiuterinė įranga	21399
Baldai	4532
Transportas	295200
Kitas ilgalaikis turtas	38248
Programinė įranga	21009
<i>Viso</i>	7559491

Pagal *veiklos nuomos* sutartis (patalpų nuoma, kuriose įsikūrę Bariūnų ir Kalnelio kaimų medicinos punktai) ataskaitiniais metais įstaiga *patyrė 3300 Lt sąnaudų*. Finansinės (lizingo) nuomos sutarčių ataskaitiniais metais įstaigoje neužregistruota.

7. Kitos pagrindinės veiklos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje III.1. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ įstaiga rodo visas apskaičiuotas medicininės veiklos pajamas bendrąją verte. Per ataskaitinius metus paslaugų pardavimo pajamų suma iš viso sudarė **3346341 Lt**. Pajamos už medicininės paslaugas, kurias apmoka pagal sutartį Teritorinė ligonių kasa, sudarė 3089347 Lt, o pajamos už medicininės paslaugas, kurias apmoka kiti juridiniai ir fiziniai asmenys, sudarė 256994 Lt - 7,7 proc. nuo visų pagrindinės

veiklos kitų pajamų. Ši informacija pateikiama pagal 10-o VSAFAS 2 priede pateiktą formą (žr. 7 lentelę).

Bendros pajamos (įskaitant ir finansavimo pajamas), palyginti su 2013 metais, ataskaitiniais metais sumažėjo 0,9 proc.

8. Segmentai

Įstaigos apskaitoje ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie pirminio veiklos segmento valstybės funkcijai vykdyti - sveikatos apsaugos. Ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudų ir pinigų srautų informacija pagal veiklos segmentus pateikiama pagal 25-o VSAFAS priede nustatytą formą (žr. 8.1 ir 8.2 lenteles).

Pinigų srautų ataskaitos eilutėje II.4 4 stulpelyje nurodyta suma - pervestos lėšos Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondui, Šiaulių TLK administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondui

9. Sąnaudos

Ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudų apskaitos politika keista nebuvo, jos apskaitomos vadovaujantis 11 VSAFAS. Ataskaitiniais metais, palyginti su 2013 metais, įstaigos patirtos sąnaudos sumažėjo 3,1 proc. Ataskaitiniais metais darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams atitinkamai sudarė 2149303 ir 664962 Lt, iš viso 2814265 Lt. Palyginti su ankstesniais metais, ataskaitiniais metais šios sąnaudos sumažėjo 3,14 proc. Ataskaitiniu laikotarpiu įstaigoje dirbo sezoniniai kūrikai, kurių darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 21949 Lt.

Ataskaitinio laikotarpio paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudarė 10862 Lt, o 2013 metais šio straipsnio sąnaudų nenurodoma. Vadovaujantis 11 VSAFAS 12.7 punktu, prie šio sąnaudų straipsnio įstaigos apskaitoje priskiriamos patalpų, turimos įrangos bei įrenginių ir kito ilgalaikio materialiojo turto, išskyrus transporto priemones, eksploatacijos, paprastojo remonto sąnaudos, tarp jų tokiam remontui sunaudotos medžiagos ir kitos panašios sąnaudos.

Ataskaitiniu laikotarpiu užregistruotos 101 Lt finansavimo sąnaudos. Šiuo atveju, pripažįstant sąnaudas, vadovautasi 20 VSAFAS V skyriaus 33.2 punktu, kai gautas finansavimas perduodamas ne viešojo sektoriaus subjektui.

10. Su darbo santykiais susijusios išmokos

Per ataskaitinį laikotarpį vidutiniškai įstaigoje dirbo 114 darbuotojų. Atlyginimai už gruodžio mėnesį buvo išmokėti gruodžio mėnesio pabaigoje, todėl skolų darbuotojams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga neturėjo. Skola Valstybiniam socialiniam draudimui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 71462 Lt. Nepanaudotų atostogų kaupiamasis rezervas – 201996 Lt. Įstaiga mokesčius moka Mokesčių administravimo įstatymo nustatytais terminais. Pradelstų ir laiku nesumokėtų mokesčių nebuvo.

11. Grynasis turtas

Per ataskaitinį laikotarpį dalininkų kapitalo, kuris buvo perduotas 1998 metais, dydis nesikeitė ir ataskaitinių metų pabaigoje dalininkų nuosavybė sudarė 23853 Lt. VšĮ Joniškio PSPC grynasis turtas sudarė -16402 Lt. Ankstesnių metų deficitas sudarė -79263 Lt. ***Einamųjų metų perviršis sudarė 652 Lt.*** Visa informacija apie grynojo turto pokyčius pateikiama pagal 4-o VSAFAS 1 priede pateiktą formą.

Teigiamam ataskaitinių metų rezultatui nemažą įtaką turėjo iš Joniškio rajono savivaldybės 15000 litų gauta finansinė parama medicinos punktų ūkio išlaidoms iš dalies padengti bei metų pabaigoje iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rezervo lėšų papildomai skirti 44913 litų sumažintai asmens sveikatos priežiūros paslaugų bazinių kainų balo vertei iš dalies kompensuoti.

Direktorius

Kęstutis Rusteika

Vyr. buhalterė

Veronika Narsevičienė