

Viešoji įstaiga Švenčionių rajono pirminės sveikatos priežiūros centras
2021 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. Bendroji dalis

1. Įregistravimo data ir kiti pagrindiniai duomenys

Viešoji įstaiga Švenčionių rajono pirminės sveikatos priežiūros centras Švenčionių rajono savivaldybėje įregistruota 1997m. spalio mėn. 17 d. 2004 m. gruodžio 14 d. išduotas Juridinių asmenų registravimo pažymėjimas Nr.036528. Įstaigos kodas – 178736022. Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2017 m. kovo 29 d. sprendimu Nr.T-59 patvirtinti Viešosios įstaigos Švenčionių rajono PSPC įstatai.

2. Informacija apie įstaigos buveinę

Buveinės adresas: Strūnaičio g.3, LT-18127 Švenčionys

3. Finansiniai metai

Įstaigos finansiniai metai trunka 12 mėnesių, kurie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 dieną.

Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą atsakinga i.e. direktoriaus pareigas Edita Urbanienė

4. Įstaigos veikla

Viešoji įstaiga Švenčionių rajono PSPC yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešoji sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga. Viešėjai įstaigai Švenčionių rajono PSPC 1997 m. gruodžio 17 d. yra išduota Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos licencija Nr.1109. Ji patikslinta 2021-10-21.

Įstaigos misija – teikti pacientams mokslu pagrįstas, saugias, kokybiškas, atitinkančias pacientų poreikius ir interesus sveikatos priežiūros paslaugas, naudojantis turimais ištekliais, atsižvelgiant į steigėjo ir paslaugų užsakovo reikalavimus. Užtikrinti pacientų privačios informacijos saugumą, žmogiškąją pagarbą ir orumą. Aktyviai dalyvauti visuomenės ir asmens sveikatos stiprinime bei mokyme. Prisiimti pilną atsakomybę žmonėms, kuriems įstaiga teikia paslaugas.

Įstaigos strategija - išlikti modernia, teikiančia kokybiškas pirminio lygio asmens sveikatos priežiūros paslaugas.

VšĮ Švenčionių rajono PSPC teikia pirminio lygio asmens sveikatos priežiūros paslaugas. LR sveikatos sistemos įstatymo 47 straipsnyje nurodyta, kokios yra valstybės laiduojamos (nemokamos, finansuojamos iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto) sveikatos priežiūros paslaugas. Joms priklauso ir būtinoji medicinos pagalba, ir apdraustųjų privalomuoju sveikatos draudimu, nurodytų Sveikatos draudimo įstatyme, asmens sveikatos priežiūra. Už šias paslaugas apmoka teritorinės ligonių

kasos bazinėmis kainomis iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo (toliau – PSDF) biudžeto lėšų pagal Sveikatos apsaugos ministerijos patvirtintą apmokėjimo tvarką. Taip pat įstaiga teikia ir mokamas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, už kurias moka patys paslaugų gavėjai (pacientai) bei juridiniai asmenys.

Banko sąskaitų rekvizitai : A/S LT02 7300 0100 0259 0405 AB „Swedbank“ bankas

A/S LT29 4010 0432 0038 1679 Luminor Bank AS

5. Vidutinis darbuotojų skaičius

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
112	111

Iš jų – 33 gydytojai, 34 slaugos darbuotojai, 1 medicinos psichologas, 1 socialinis darbuotojas, 2 klinikos laborantai, 1 medicinos biologas, 4 biomedicinos technologai, 1 akušerė ir kiti . Vši Švenčionių rajono PSPC neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

2021 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2021 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenis eurai. Rinkinys pateiktas iš VSAKIS sistemos .

II. APSKAITOS POLITIKA

Viešosios įstaigos Švenčionių rajono pirminės sveikatos priežiūros centro buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių matavimų, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos. Sudaryta centro apskaitos politika .Apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis VSAFAS ir šiais teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ;
- Lietuvos Respublikos viešojo sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis; LR Vyriausybės 2014 m. spalio 03d. Nr. 1070 nauja redakcija;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000m. vasario 17 d. nutarimu Nr.179 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.
- Kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, VSAFAS reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinės atskaitomybės sudarymą ir pateikimą.

Apskaitos politika-apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, skirti įstaigos apskaitai tvarkyti ir finansinei atskaitomybei sudaryti bei pateikti. Privalomi bendri apskaitos principai - subjekto principas, veiklos tęstinumo, periodiškumo, piniginio mato, pastovumo, kaupimo (pajamų ir sąnaudų pripažinimas), palyginimo, atsargumo, neutralumo. Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami vadovaujantis turinio svarbos principu.

Vadovaujantis minėtais teisės aktais yra parengta ir 2016 m. gruodžio 29 d. vyriausiojo gydytojo įsakymu Nr. T-137, patvirtinta apskaitos politika, kuri taikoma nuo 2017 m. sausio 1 d.

Įstaigoje buhalterinė apskaita tvarkoma, naudojant apskaitos programą „EDRANA“

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių keitimas ir klaidų taisymas“

Apskaitos politika turi būti pastovi ir negali būti keičiama pakankamai ilgą laiką, kad būtų galima palyginti įvairių laikotarpių finansines ataskaitas. Šis principas nedraudžia esant būtinumui keisti apskaitos politiką. Direktorius įsakymu patvirtinta nauja Centro Apskaitos politikos redakcija nuo 2016 12 29.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo, apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialiajam turtui priskiriamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Centras disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos ir jei atitinka VSAFAS nustatytus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse nematerialusis turtas rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro iš įsigijimo vertės atėmus amortizacijos sumą sukauptą per naudingo tarnavimo laiką. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Centras taiko šiuos nematerialiojo turto, turto grupių amortizacijos laikus:

NEMATERIALUSIS TURTAS	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikas, metais
Programinė įranga ir jos licencijos	1
Kitas nematerialusis turtas	5

Ilgalaikis turtas.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitą reglamentuoja 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo, apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka šiuos požymius: ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą, turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą, nusistatytą kiekvienai turto grupei.

Centre ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį numatoma naudoti ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina yra ne mažesnė kaip 500 eurai visoms turto grupėms, išskyrus transporto priemonės. Transporto priemonės apskaitos ilgalaikio materialiojo turto sudėtyje, nepriklausomai nuo jų įsigijimo vertės.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Įsigijimo savikaina nustatoma prie pardavėjui sumokėtos arba mokėtinos už šį turtą sumos pridėdant muitus, akcizus, kitus negrąžinamus mokesčius, susijusius su šio turto įsigijimu, atsivežimo bei šio turto parengimo naudoti išlaidas, padarytas iki jo naudojimo pradžios. Į ilgalaikio materialiojo turto savikainą įskaitomas pridėtinės vertės mokestis.

Centre nustatyta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – 0,29 euro.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai patvirtinti direktoriaus įsakymu ir suderinti su Švenčionių savivaldybės administracijos direktoriumi .

Materialiojo ilgalaikio turto normatyvai:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikas metais
Medicinos įranga	9
Transporto priemonės	6
Baldai ir biuro įranga	11

Kompiuteriai ir jų įranga	6
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas yra skirstomas ilgalaikį ir trumpalaikį :

- ilgalaikis finansinis turtas –po vienerių metų gautinos sumos, ilgalaikiai terminuoti indėliai, kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Ilgalaikio finansinio turto Centras neturi.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama - per vienus metus gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai, išankstiniai apmokėjimai, kitas trumpalaikis finansinis turtas, kuris apskaitomas trumpalaikio turto sąskaitose, atsižvelgiant į atskiras turto grupes.

Jei Centras suteikia viršsutartinių paslaugų, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tikslinant uždirbtų pajamų sumą, ta suma, kurios teritorinės ligonių kasos neketina apmokėti, nurašoma atitinkamai mažinant sumas ir uždirbtas pajamas.

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai :

Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi remiantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18 VSAFAS „Atidėjimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24 VSAFAS „ Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Finansinis įsipareigojimas – įsipareigojimas įsigijus prekių arba gavus paslaugų, jei už jas dar nesumokėta, kai atsiranda mokėtina suma, gavus avansą, kai atsiranda įsipareigojimas suteikti paslaugą; pagal mokesčių įstatymus, kai atsiranda įsipareigojimas mokėti mokesčius; pagal Darbo kodeksą atsiranda įsipareigojimas darbuotojams mokėti atlyginimą ir kt.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos įsipareigojimui atsirasti ir Centras prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais.

Visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį. Atostoginių kaupimai priskiriami prie sukauptų mokėtinų sumų

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

Atsargų apskaitos principai :

Atsargų apskaitą reglamentuoja 8-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atsargos“.

Atsargos – trumpalaikis turtas, kurį centras sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargoms priskiriamos: medžiagos, vaistai, medikamentai ir medicinos priemonės inventoriūs ir kitos 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.

Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų vertė.

Apskaičiuojant veikloje sunaudotų atsargų savikainą, taikomas FIFO atsargų įkainojimo būdas. Taikant šį būdą, daroma prielaida, kad pirmiausia sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos anksčiausiai, o laikotarpio pabaigoje likusios atsargos buvo įsigytos vėliausiai.

Atsargų sunaudojimas registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą. Taikant nuolat apskaitomų atsargų sunaudojimo būdą, buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena atsargų operacija: atsargų gavimas, atsargų perdavimas iš vieno padalinio į kitą, atsargų sunaudojimas, nepanaudotų atsargų gražinimas, atsargų pardavimas.

Atiduoto naudoti įstaigos veikloje inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Grynasis turtas. Įstaigos grynąjį turtą sudaro: dalininkų kapitalas; sukauptas perviršius ar deficitas (veiklos rezultatas). Dalininkų kapitalas teisės aktų nustatyta tvarka lygus steigėjų įnašų vertei. Rengiant finansinę atskaitomybę, praėjusių metų veiklos rezultatas priskiriamas ankstesnių metų

Finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principai

Finansavimo sumų apskaitą reglamentuoja 20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“.

Įstaigoje finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:

- finansavimo sumos iš užsienio valstybių;
- finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;

- finansavimo sumas iš kitų šaltinių.

Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas atsargoms įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms .

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 pajamomis pagal kaupimo principą, tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos. Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos.

Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis :

- registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją);
- registruojant turto nuvertėjimą;
- registruojant turto pardavimą arba 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;
- nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas;
- perdavus atsargas, atsargoms nuvertėjus.

Finansavimo pajamos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kada jos padarytos

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).

Kitų pajamų ir sąnaudų apskaitos principai

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos pripažįstamos, kai

tikėtina, kai Centras gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos registruojamos apskaitoje pagal išrašytas sąskaitas faktūras.

Centro pajamos apskaitoje skirstomos į šias grupes:

- pagrindinės veiklos kitos pajamos – pajamos apmokamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo, įskaitant virš sutartines paslaugas, pajamos apmokamos kitų asmenų;
- kitos veiklos pajamos – ilgalaikio turto perleidimo pelnas, pajamos už parduotą kitą turtą, nuosavo turto nuomos pajamos, kitos pajamos;
- finansinės ir investicinės veiklos pajamos – ataskaitiniu laikotarpiu valiutų kurso teigiama įtaka, baudos ir delspinigiai, susiję su pirkėjų ir kitomis skolomis.

Pajamos registruojamos apskaitoje pagal išrašytas sąskaitas faktūras.

Kai per ataskaitinį laikotarpį paslaugų, apmokamų iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų, buvo suteikta daugiau, negu kad jos bus apmokėtos, apskaitoje registruojamos viršsutartinės paslaugos. Viršsutartinių paslaugų įvertintų pagal nustatytus įkainius, suma mažinamos Centro pajamos ir gautina suma, jei metų pabaigoje paaiškėja, kad jos nebus pamokėtos.

Kitos veiklos pajamos pripažįstamos tą laikotarpį, kada jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas, apskaitoje rodomi kaip įsipareigojimų pirkėjams didėjimas. Pajamos šiuo atveju pripažįstamos tik suteikus paslaugas.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriamos palūkanų pajamos už laikomas bankuose pinigines lėšas atsiskaitomosiose sąskaitose, valiutų kurso teikiama įtaka, uždirbtos baudų ir delspinigių pajamos. Remiantis atsargumo principu, Centras baudų, delspinigių ir kitų netesybų pajamas pripažįsta tada, kai gaunami pinigai į sąskaitą banke, o ne tada, kai atsiranda prievolė mokėtojui (pirkėjui) sumokėti šias sumas. Gaunamos kompensacijos įmonės patirtiems nuostoliams padengti ir sąnaudoms kompensuoti įmonės pajamomis nepriskiriamos.

Sąnaudos.

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo 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.

Įstaigoje sąnaudos pagal veiklos sritis skirstomos į šias grupes:

pagrindinės veiklos sąnaudos - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, , nusidėvėjimo ir amortizacijos , komunalinių paslaugų, ryšių, komandiruočių, transporto, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ir eksploatacijos, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sunaudotų atsargų , kitų paslaugų, kitos pagrindinės veiklos sąnaudos ;

kitos veiklos sąnaudos - nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, sąnaudos susijusios su atsitiktiniu turto pardavimu, sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu ;

finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – palūkanų sąnaudos, baudų ir delspinigių sąnaudos, sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos, finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos.

Baudų ir delspinigių sąnaudos pripažįstamos tos dienos data, kurią atsiranda prievolė sumokėti šias sumas.

Faktiškai patirtos sąnaudos registruojamos apskaitoje pagal dokumentus, kurie patvirtina sąnaudų susidarymo ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius. Dokumentuose nurodomi visi privalomi rekvizitai, nurodyti Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnyje.

Operacijų užsienio valiuta apskaitos principai

Valiutinėmis operacijomis laikomos ūkinės operacijos, kurių vykdymas susijęs su užsienio valiuta. Prie valiutinių operacijų priskiriama:

- prekių, paslaugų ir kito turto pirkimas – pardavimas, už kurį mokama arba įsipareigojama sumokėti užsienio valiuta;
- užsienio valiuta gaunamos ir gražinamos paskolos;
- kitu būdu įgytas arba perleistas turtas, prisiimti finansiniai įsipareigojimai ir jų įvykdymas užsienio valiuta.

Centre operacijų su kitomis užsienio valiutomis neturėjo.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai, taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, ir Inventorizavimo tvarkos apraše.

Tarpusavio užskaitos.

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinis turtas ir įsipareigojimai, taip pat pajamos ir sąnaudos parodomos atskirai. Tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai teisės aktai reikalauja tokios užskaitos

Įstaigoje atliekamos įmokų SODRAI užskaitos pagal trišalę sutartį tarp įstaigos, Vilniaus TLK ir SODROS. Užskaitos atliekamos įmokoms, apskaičiuotoms nuo darbo užmokesčio priskaičiuoto iš PSDF lėšų.

Apskaitos klaidų taisymas :

Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Poataskaitiniai įvykiai:

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Centro finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos parengtos finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Reikšmingus finansinių atskaitų straipsnius pateikia paaiškinančiose lentelėse. Lentelės toliau tekste vadinamos priedais. Teksto dalyje pateikiama trumpa papildoma informacija.

1. NEMATERIALUSIS TURTAS

Informacija apie ilgalaikio nematerialiojo turto vertės pagal nematerialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama priede“ Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį „Nematerialiųjų turtą sudaro įstaigos veikloje naudojamos programinės įrangos ir jos licencijos likutinė vertė 0,29 Eur.

2. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimus pateikiama priede Nr.4 „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį „, Ataskaitiniu laikotarpiu įsigyta ilgalaikio turto už 48335,60 Eur, tame sk.:

medicininės įrangos už	32462,90 Eur.,
kompiuterines įrangos už	8304,23 Eur.,
kopijavimo aparatai už	3386,79 Eur.,
kito turto už	4181,68 Eur.

Netinkamo ir negalimo naudoti ilgalaikio turto nurašyta už 23300,86 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina - 142974,65 Eur.

Pagal patikėjimo sutartį Švenčionių rajono savivaldybė perdavė turto už (bendra įsigijimo vertė - 1922580,73 ; likutinė vertė -1216942,20 eur, t. sk. pastatai – 1216942,91 eur , medicininė įranga – 0,29 eur.

Centre ilgalaikis materialusis turtas nebuvo įkeistas ir jam nebuvo taikyti kiti nuosavybės teisių apribojimai. Centras neturi pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartis įsigyto turto, taip pat neturi biologinio turto.

3. ATSARGOS

Informacija apie atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikiama 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ I priedo pateiktą formą.

Atsargų likuti laikotarpio pabaigoje sudaro vaistų, medikamentų, medicinos priemonių būtiniosios atsargos, transporto kuras, atsarginės dalys, kuris lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 18866,95 Eur (dėl COVID-19 ligos).

4. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6 –ojo VSAFAS priede Nr.6 .

Balanso išankstinių apmokėjimų dalyje atvaizduoti išankstiniai mokėjimai 6494,30 Eur. tiekėjams.

Ateinančio laikotarpio sąnaudas sudaro automobilių ir bendrosios civilinės atsakomybės draudimo paslaugos sumoja 3408,89 Eur.

Per ataskaitini laikotarpį centras galo paramos :

nefinansinė parama (atsargos) , sumoje 318,86 eur. , panaudota savo veikloje 252,44 eur.

gyventojai skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį sumoje 569,14 eur.

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą ir panaudota finansinę ir nefinansinę paramą pateikta 6-ojo VSAFAS priede 7 ir 8 .

5. GAUTINOS SUMOS

Informacija apie per vienus metus gautinos sumas pateikta pagal 17 –ojo VSAFAS 7 priedą.

Centro trumpalaikį finansinį turtą sudaro per vienerius metus gautinos sumos iš pagrindinių paslaugų pirkėjų ir pinigai banko sąskaitose bei centro kasoje .

Per vienerius metus gautinos sumos

Eil. Nr.	Ištaigos pavadinimas	Gautina suma už paslaugas, Eurais
1	Vilniaus TLK	174320,68
2	Už suteiktas mokamos medicininės paslaugas	1613,13
3	Už komunalinės paslaugas	10050,48
4	Užimtumo tarnyba prie LR SADM	205,06
	Viso :	186189,35

6. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Informacija apie turimus pinigus pateikiama pagal 17 VSAFAS 8 priede nurodytą formą . „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus „ Įstaigos grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus sudaro grynieji pinigai kasoje , kelyje , einamosiose sąskaitose bankuose – 250011,55 Eur.

Eil. Nr.	VšĮ Švenčionių rajono PSPC	Pinigai	
		2021 m.	2020 m.
1	Bankų sąskaitose	249501,28	158306,36
2	Kasa	40,40	29,38
3	Pinigai kelyje	469,87	40,00

7. FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos detalizuojamos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos pagal šaltinį , tikslinę paskirtį ir pokyčiai ataskaitinį laikotarpį“ ir „Finansavimo sumų likučiai“ 4 ir 5 prieduose pateiktas formas.

Finansavimo pajamos – gautos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių, dalis , panaudota per 2021 m. Švenčionių PSPC turėtoms sąnaudoms kompensuoti.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1450352,36 Eur :

- iš Valstybės biudžeto - 1196182,12 Eur ,
- iš ES struktūrinių fondų - 155624,48 Eur,
- iš savivaldybės lėšų ilgalaikio turto įsigijimui – 97272,42 Eur,
- iš kitų šaltinių gautos atsargos - 11273,34 Eur.

Per ataskaitinius metus finansavimo sumos padidėjo dėl gauto finansavimo (pagal patikėjimo sutartį perduoti pastatai, medicininė įranga, ir kitas materialusis turtas , likutinė vertė) iš Švenčionių rajono savivaldybės už 1218312,02 Eur

8. ĮSIPAREIGOJIMAI

Informacija apie ilgalaikius įsipareigojimus pateikiama priede Nr. 8 ir Nr. 8-1. Ataskaitinių laikotarpių pabaigoje ilgalaikiai įsipareigojimai 33650,98 Eur, tai yra priskaičiuotos išeitinės išmokos senatvės pensijos amžiaus sulaukusiems darbuotojams ir socialinio draudimo mokesčiai.

Informacija apie finansinius įsipareigojimus ir apie jų pokytį per ataskaitinį laikotarpį rodoma naudojant formą, pateiktą 17 VSAFAS 12 priede nustatytą privalomą formą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro – 126828,67 Eur :

Tiekėjams mokėtinos sumos – 34194,24 Eur.:

- už komunalines paslaugas – 14843,15 Eur.,
 - už kūrą, transporto remontą – 1048,37 Eur.,
 - už medikamentus ir tyrimus už įstaigos ribų – 14022,51 Eur.,
 - kitos paslaugos ir prekės – 4280,21 Eur.
- Sukauptos mokėtinos sumos – 92634,43 Eur.
- sukauptas atostoginių rezervas – 92607,78 Eur.,
 - kitos 26,65 Eur.

9.GRYNASIS TURTAS

Ataskaitiniais metais dalininkų kapitalas sudarė 36764,08 eurai. Dalininkas – Švenčionių rajono savivaldybės taryba.

Rezervai -134212,52 eurai .Dalininkų kapitalas ir rezervai metų eigoje nesikeitė.

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 147863,40 Eur. Einamųjų metų perviršis sudaro 60624,30 euru , sukauptas veiklos rezultatas 2021 m. pabaigoje – 208487,70 eurų perviršis.

10.KITOS PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR KITOS PAJAMOS

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ centras nurodo visas medicininės veiklos pajamas, kurios parodomos tikraja verte. Informacija apie pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos „, 2 priede.

Per ataskaitinius metus paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė 2419242,94 eurų., iš jų :

pajamos už suteiktas medicininės paslaugas, kurias apmoka Vilniaus teritorinė ligonių kasa iš PSDF lėšų – 2080190,07 eurų.,

dantų protezavimo pajamos iš Vilniaus TLK – 30101,17 eur.,

pajamos už suteiktas paslaugas apmokamas fizinių ir juridinių asmenų – 308951,70 eurai.

Pagrindinės veiklos pajamos iš PSDF sudaro 87,2 proc. visų pagrindinės veiklos pajamų.

11.PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

Informacija apie centro sąnaudų pokytį :

Sąnaudos	2020 m.	%
1	2	3
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	2080345,17	67,86
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	66245,99	2,16
Komunalinių paslaugų ir ryšių	53837,75	1,76
Komandiročių	176,57	0,01
Transporto	19299,35	0,63

Kvalifikacijos kėlimo	1394,00	0,04
Paprastojo remonto ir eksploataavimo	4513,50	0,15
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina : -Medikamentai, med. pagalbos priemonės, dantų protezai -Medicininės,ūkinės priemonės -Medicininis ir kitas inventoriūs -Vakcina	687581,26	22,43
Kitų paslaugų	152405,29	4,97
Pagrindinės veiklos sąnaudos	3065798,88	100

Centro patirtų sąnaudų didžiąją dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 67,9 proc.

12. INFORMACIJA APIE GAUTĄ PARAMĄ IR JOS PANAUDOJIMĄ

VšĮ Švenčionių rajono PSPC 2021 m.gauta paramos už 888,30 Eur, panaudota istaigos veikloje už 252,44 Eur. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą ir apie paramos panaudjimą pateikiama priede Nr. 12.

13. INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS

Centre ataskaitiniais metais pagrindinės veiklos pajamos, sąnaudos , turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento .

14. TURTO NUVERTĖJIMAS

Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo apskaityta išankstinių išankstiniu apmokėjimų, nematerialiojo turto, ilgalaikio materialiojo turto ir kito trumpalaikio turto nuvertėjimo.

15. PO ATASKAITINIAI ĮVYKIAI

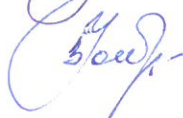
Reikšmingų įvykių, kurių neatskleidimas gali turėti reikšmingą įtaką VšĮ Švenčionių rajono PSPC finansinės būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, pateikus finansinės atskaitomybės vartotojų galimybei priimti sprendimus, po finansinių ataskaitų sudarymo datos įstaigoje nebuvo.

L.e . direktoriaus pareigas



Edita Urbanienė

Vyr. buhalterė



Janina Voitechovič