

# VšĮ Šiaulių reabilitacijos centras

191847935, Pramonės g. 15A, Šiaulių m.

## 2019 metų finansinių ataskaitų

### aiškinamasis raštas

2020 m. vasario 27 d. Nr. FA/2019/5  
Šiauliai

#### I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Šiaulių reabilitacijos centras (toliau – Įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Šiaulių miesto savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Civiliniu kodeksu, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais, teisės aktais, o taip pat įstatais.

Įstaiga yra ne pelno siekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaūdą, sąskaitas bankuose.

Įstaiga reorganizuota iš biudžetinės įstaigos ir įregistruota Valstybinės įmonės Registrų centre 1998 m. balandžio 21 d. Įstaigos kodas – 191847935 (VĮ Registrų centre perregistruota 2005 m. kovo 1 d.). Buveinė yra Pramonės g. 15A, Šiauliuose.

Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų neturi.

Vadovaujantis 2003 m. balandžio 17 d. Šiaulių miesto savivaldybės mero potvarkiu Nr.T\_697 nuo 2003-08-18 už Įstaigos veiklą atsakinga Irina Jazdauskaitė Uščiauskienė.

Įstaigai suteiktas paramos gavėjo statusas. Pridėtinės vertės registre Įstaiga įregistruota nuo 2015 m. balandžio 10 d. Įstaigos PVM kodas LT100009294619.

Finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis. Finansinėse ataskaitose parodyti duomenys patvirtinti inventorizacijos duomenimis (turtas ir piniginių lėšų likučiai patvirtinti 2019 metų spalio 31 dienos būklei, skolos patvirtintos 2019 m. lapkričio 30 dienos būklei). Finansinėse ataskaitose informacija yra palyginama.

Pagrindinė įstaigos veikos sritis yra specializuotų bei kvalifikuotų konsultacinių ir ambulatorinių sveikatos priežiūros paslaugos. Pagrindinės veiklos pajamos už teikiamas sveikatos priežiūros paslaugas apmokamos Privalomojo sveikatos draudimo fondo (toliau PSDF) biudžeto lėšomis pagal sutartį su Šiaulių teritorine ligonių kasa. Dalis pajamų gaunama už sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamas kitų juridinių bei fizinių asmenų.

Įstaigos steigėjas – Šiaulių miesto savivaldybė. Įstaigos steigėjo, Šiaulių miesto savivaldybės, kaip viešosios įstaigos dalininkės, teises ir pareigas įgyvendina Šiaulių miesto savivaldybės taryba. Per ataskaitinį laikotarpį dalininkų kapitalo dydis nesikeitė.

Įstaigos veiklos laikotarpis neribotas. Restruktūrizavimas, veiklos nutraukimas artimiausiu metu nenumatomas.

Ataskaitiniu laikotarpiu vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius Įstaigoje – 73 darbuotojai (2018 m. – 64).

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje nebaigtos statybos straipsnyje parodyta suma 228 705,17 Eur. Tai yra sukaupti pastato, naudojamo pagal panaudos sutartį, esminio pagerinimo darbai, finansuoti įstaigos lėšomis. Ataskaitiniu laikotarpiu suma nurašyta dėl darbų sumos perdavimo panaudos davėjui.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

Įstaigos parengtos 2019 m. finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Įstaigoje buhalterinė apskaita vedama kompiuterizuotai, naudojant „Rivilė - Gama“ buhalterinę programą.

Tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Įstaiga vadovavosi apskaitos politika ir šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus:

1. LR Buhalterinės apskaitos įstatymu 2001-11-06 Nr. IX-574;
2. LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu 2007-06-26 Nr. X-1212;
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS), išskyrus 9 VSAFAS, 14 VSAFAS, 15 VSAFAS, 16 VSAFAS, 21 VSAFAS, 26 VSAFAS, 27 VSAFAS;
4. LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintomis Inventorizavimo taisyklėmis;

5. LR Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 1799 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

6. LR Viešųjų įstaigų įstatymu 1996-07-03 Nr. I-1428.

Įstaiga rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Ataskaitiniu laikotarpiu Įstaigos apskaitos politika nebuvo keista.

Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais (nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

### **Nematerialusis turtas**

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo ar pagaminimo savikainos pridedant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi nuliui.

Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai patvirtinti 2016 m. sausio 4 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-4-A, vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2014 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. V-875 “Dėl Lietuvos respublikos sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo”.

Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

- Programinės įrangos ir jos licencijų - 4 metai;
- Kito nematerialiojo turto – 9 metai.

### **Materialusis turtas**

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 500 Eur. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridedant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą. Įstaigoje visų ilgalaikio materialiojo turto grupių likvidacinė

vertė 1 Eur, išskyrus, išskyrus automobilius, kuriems likvidacinė vertė paliekama 10 proc. įsigijimo vertės.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nusidėvėjimo vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2016 m. sausio 4 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-4-A, vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2014 m. rugpjūčio 18 dienos įsakymu Nr. V-875 „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo”.

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

- mašinos ir įrengimai 4-24 m.
- transporto priemonės 6-14 m.
- baldai ir biuro įranga 6-11 m.
- kitas ilgalaikis turtas 1-49 m.

Ilgalaikio materialiojo turto, įsigytas už simbolinį atlygį, apskaitoje registruojamas tikraja verte. Įstaigos veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliama į atsargas sprendimo priėmimo dieną. Turtas į atsargas perkeliama nurodant to turto įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimo sumas.

Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

Gauto panaudai nekilnojamojo turto eksploatavimo ir paprastojo remonto išlaidos pripažįstamos Įstaigos (panaudos gavėjo) veiklos sąnaudomis.

Jei nekilnojamojo turto panaudos davėjas nekompensuoja Įstaigos (panaudos gavėjo) padarytų esminio turto pagerinimo išlaidų, šias išlaidas Įstaiga (panaudos gavėjas) registruoja taip:

- jei atlikti esminio pagerinimo darbai yra tokie, dėl kurių nekilnojamojo turto kadastre įrašyti statinių kadastro duomenys pagal Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymą turi būti keičiami, jų verte registruoja finansavimo sąnaudas arba finansavimo sumų perdavimą, kaip nustatyta 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“;

- kitais atvejais esminio pagerinimo darbų išlaidas registruoja kaip kito ilgalaikio turto vienetai ir pripažįsta jas sąnaudomis proporcingai per likusį nuomos (panaudos) laikotarpį.

Įstaiga ataskaitiniais metais ilgalaikių sutarčių neturėjo.

### **Atsargos**

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, savikainą, Įstaiga taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdas.

Nemokamai arba už simbolinį mokestį gautų atsargų įsigijimo savikaina laikoma jų grynoji galimo realizavimo vertė.

Atsargos gali būti nuvertinamos iki grynosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar teikiamų paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus.

Prie atsargų priskiriami medikamentai, neatiduotas naudoti ūkinis ir medicininis inventorių, prekės, skirtos perparduoti, kanceliarinės prekės. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija. Atiduoto naudoti Įstaigos veikloje ūkinio, medicininio ir inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

### **Finansinis turtas**

Ilgalaikio finansinio turto Įstaiga neturi.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- trumpalaikės investicijos;
- išankstiniai apmokėjimai;
- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose rodomos atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigus sudaro pinigai kasoje, banko sąskaitose ir pinigai kelyje. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių. Pinigų ekvivalentų įstaiga neturi.

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų ir kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

### **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.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Ilgalaikių įsipareigojimų dalis, kuri turi būti įvykdyta per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, perkeliama į trumpalaikių įsipareigojimų grupę.

Atostoginių kaupimai priskiriami sukauptoms mokėtinoms sumoms. Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo per ataskaitinį laikotarpį.

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

Įstaigoje, vadovaujantis 2017-06-16 Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvine sutartimi Nr. 1, iki 2019-01-01 atostogos darbuotojams buvo suteikiamos kalendorinėmis dienomis, nuo 2019-01-01 - darbo dienomis.

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

- apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių atostogų darbo dienų (į darbo 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 spalio-gruodžio mėnesių darbo užmokesčio).

- apskaičiavus išmokas už kasmetines atostogas, parengiama darbuotojų nepanaudotų atostogų ataskaita. Remiantis šiuo dokumentu apskaitoje registruojama sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma. Nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupitina įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma.

Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuota didesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas buhalterinis įrašas, atitinkamai didinant sąnaudas ir įsipareigojimus. Kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuota mažesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas buhalterinis įrašas, atitinkamai sumažinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

Vadovaujantis VSD įstatymo Nr. I-1336 2,4,7,8,10,23,25 ir 32 straipsnių pakeitimo įstatymu, nuo 2019 sausio 1 d. keitėsi valstybinio socialinio draudimo įmokų už darbuotojus tvarka. Įsigaliojus šiam pakeitimui draudėjo mokamų įmokų didesnioji dalis, t. y. 28,9 % perkeliama ant darbuotojo pečių. Dėl to buvo atliktas perskaičiavimas - darbuotojo bruto darbo užmokestį padidinant 1,289 karto ir atitinkamai sumažinant įmokų, mokamų įstaigos lėšomis, Valstybiniam socialinio draudimo fondui, sumą (draudėjo socialinio draudimo įmokos sumažintos nuo 30,98 % iki 1,77 %).

### **Finansavimo pajamos**

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kuriomis kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t.y. kai jos panaudojamos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos.

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

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

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

Finansavimo pajamos mažinamos, kai registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas.

### **Pagrindinės veiklos kitos pajamos**

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos asmens sveikatos priežiūros paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, 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.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

### **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 padarytos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

### **Turto nuvertėjimas**

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.



Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

### **Tarpusavio užskaita**

Įstaigos turtas ir įsipareigojimai tarpusavyje užskaitomi remiantis apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS.

Pajamos ir sąnaudos finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiamos atskirai. Tam tikrais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsniai gali būti tarpusavyje sudengti, pateikiant tik grynąjį rezultatą. Grynasis rezultatas parodomas perleidus ilgalaikį turtą, gavus kompensaciją už patirtus nuostolius, keičiant užsienio valiutą.

## **III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai.

### **1. Pastaba Nr. P 3 Nematerialusis turtas (toliau NT)**

Informacija apie NT balansinės vertės pagal NT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

Įstaigos veikloje naudojamas pilnai nusidėvėjęs nematerialusis turtas (programinės įrangos ir jų licenzijos), kurio įsigijimo savikaina yra – 13 556 Eur (2018 m. buvo – 11 983 Eur).

Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto.

2019 metais įsigyta ilgalaikio nematerialiojo turto už 2 033 Eur (programinė įranga serveriui, ISO standarto sertifikatas).

2019 metais ilgalaikio nematerialiojo turto nurašyta nebuvo.

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

### **2. Pastaba Nr. P 4 Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT)**

Informacija apie IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

Ištaigos veikloje naudojamas pilnai nusidėvėjęs IMT, kurio likutinė vertė – iki 1 Eur. 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 98 vnt visiškai nusidėvėjusio IMT. Bendra tokio turto įsigijimo savikaina – 152 426 Eur (2018 m. buvo 110 vnt. – 166 094 Eur).

Ištaigoje IMT, kuris nebenaudojamas veikloje, nėra.

Ištaigoje IMT, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, nėra.

Ištaiga pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto IMT neturi.

2019 metais įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 323 988 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ištaigoje pasirašyta neužbaigtų ilgalaikio turto pirkimo sutarčių už 40 675,64 Eur.

### Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai ataskaitiniu laikotarpiu

Ilgalaikio turto pavadinimas	Įsigijimo vertė, Eur.
<b>Medicininė įranga</b>	<b>311 750</b>
12-kos kamerų aplikatorius kojai (4 vnt.)	2 391
Raumenų aktyvumo ir laikysenos analizės vertinimo sistema	23 837
Giluminės osciliacijos aparatas DO (2 vnt.)	4 114
Šviesos terapijos aparatas	6 298
Ultragarso terapijos aparatas BTL	4 345
12 kanalų elektroterapijos pr. StimaWel	12 900
Pneumatinių treniruoklių komplektas su išmaniąja valdymo sistema	77 857
Daugiafunkcinis laisvų svorių jėgos treniruoklis	14 690
Irklavimo treniruoklis	3 613
Universalus treniruoklis su 2 svorių bl.	11 239
Viso kūno sauso masažo įrenginys	27 900
Robotizuotas prietaisas AMADEO	88 500
Reabilitacijos Sistema Tyrostation	29 488
Deguonies koncentratorius	1 535
Aplikatorius kelnės	1 785
Strėnų, čiurnos aplikatorius (2 vnt.)	1 258
<b>Baldai</b>	<b>635</b>
Baldų komplektas	635
<b>Kompiuterinė įranga</b>	<b>4 305</b>
Kompiuteris (4 vnt.)	4 305
<b>Kita įranga</b>	<b>7 298</b>

Tūrinis užrašas LIFTAS	508
Vandens siurblys	2 353
Bendrinės lentos (4 vnt.)	2 347
Automatinis skydas LAS	520
Vaizdo stebėjimo sistema	1 569

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje reikšmingi IMT nuvertėjimo požymiai nebuvo nustatyti. Finansinės būklės ataskaitoje parodyta IMT likutinė vertė atitinka turto tikrąją vertę.

### **3. Pastaba Nr. P 8 Atsargos**

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes rodoma pagal 8-o VSAFAS „Atsargos“ 1 priede pateiktą formą.

Atsargų balansinę vertę 16 888,10 Eur sudaro:

- medikamentai, kūno rengybos priemonės – 5 682,16 Eur (2018-12-31 – 7 535,44 Eur);
- ūkinis ir medicininis inventorių – 5 448,49 Eur (2018-12-31 – 3 206,38 Eur);
- Prekės, skirtos perparduoti (arbatinės prekės) – 2 611,41 Eur (2018-12-31 – 2 297,38 Eur);
- kitos atsargos – 2 346,06 Eur (2018-12-31 – 977,54 Eur).

Ataskaitinių metų pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvo, nes jų balansinė vertė neviršijo būsimos ekonominės naudos tas atsargas sunaudojus.

Įstaigoje trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

### **4. Pastaba Nr. P 9 Išankstiniai apmokėjimai**

Informaciją apie išankstinius apmokėjimus rodoma naudojant formą, pateiktą 6 VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede.

Išankstinius apmokėjimus (3 863,44 Eur) sudaro:

- išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už atsargas – 2 254,28 Eur (2018 m. – 6 704,12 Eur);
- ateinančių laikotarpių sąnaudos (draudimas, prenumerata) – 1 609,16 Eur (2018 m. – 1 965,62 Eur).

Ataskaitiniu laikotarpiu išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo požymių nebuvo. Reikšmingo dydžio abejotinų sumų 2019-12-31 dienai nėra.

#### **5. Pastaba Nr. P 10, Nr. P 19 Per vienus metus gautinos sumos**

Įstaiga pateikia informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną naudodama formą, pateiktą 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede.

Pagrindinę dalį gautinų sumų sudaro Šiaulių teritorinės ligonių kasos įsiskolinimas – 126 625,83 Eur.

Kitas gautinas sumas (5 013,77 Eur) pagrinde sudaro VMI gyventojų pajamų mokesčio permoka.

Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas (tokių požymių nėra). Įstaigoje abejotinų gautinų sumų 2019-12-31 dienai nėra.

#### **6. Pastaba Nr. P 11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai.**

Informacija apie turimus pinigus pateikiama pagal 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede nurodytą formą.

Įstaiga sąskaitas turi trijuose bankuose – AB Swedbankas, AB Šiaulių bankas ir mokėjimų sistemoje Paysera Lt.

#### **7. Pastaba Nr. P 12 Finansavimo sumos**

Informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra rodoma pagal 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose pateiktas formas.

Ataskaitiniu laikotarpiu gautas finansavimas – 77,35 Eur, t.y:

- 47,21 Eur – gautos ir panaudotos atsargos (gripo vakcina) iš UAB Tamro, už kurias apmokėjo Valstybinės ligonių kasos;

- 30,14 Eur - iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (parama 2 % gyventojų pajamų mokesčio).

#### **8. Pastaba Nr. P 17, Nr. P 24 Įsipareigojimai**

Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

Informacijos apie kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, atskirai nurodant tą pačią informaciją apie mokėtinas sumas viešojo sektoriaus subjektams, rodoma pagal 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede nustatytą privalomą formą.

Mokėtinos sumos tiekėjams – 6 397,14 Eur (už komunalines paslaugas 4 125,46 Eur, už prekes ir atsargas 709,70 Eur, kitos mokėtinos sumos tiekėjams 1 561,98 Eur) (2018 m. – 14 571,64 Eur);

Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudaro mokėtinos socialinio draudimo įmokos – 25 443,57 Eur (2018 m. – 39 468,88 Eur).

Sukauptas mokėtinas atostoginių sąnaudas sudaro:

- sukauptos atostoginių sąnaudos – 68 001,64 Eur (2018 m. – 43 994,34 Eur);

- sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos nuo sukauptų atostoginių – 1 203,63 Eur (2018 m. – 13 717,42 Eur).

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 634,62 (mokėtinas PVM ir kiti mokesčiai).

Informacija apie įsipareigojimus pagal jų įvykdymo valiutą pateikiama pagal 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priede nurodytą formą.

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga paskolų negavo, iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir po vienu metų gautinų sumų neturi.

Vadovaujantis VSD įstatymo Nr. I-1336 2,4,7,8,10,23,25 ir 32 straipsnių pakeitimo įstatymu, nuo 2019 sausio 1 d. keitėsi valstybinio socialinio draudimo įmokų už darbuotojus tvarka. Dėl to buvo atliktas perskaičiavimas - darbuotojo bruto darbo užmokestį padidinant 1,289 karto ir atitinkamai sumažinant įmokų, mokamų įstaigos lėšomis, Valstybiniam socialinio draudimo fondui, sumą (draudėjo socialinio draudimo įmokos sumažintos nuo 30,98 % iki 1,77 %).

## **9. Pastaba Nr. P 18 Grynasis turtas**

Informacija apie grynąjį turtą pateikta grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 4 VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ nustatytus reikalavimus.

Dalininkų kapitalas (6 730,19 Eur) ataskaitiniu laikotarpiu nesikeitė.

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo panaikinti kiti rezervai, kurie buvo suformuoti 2010 metais pastato remonto bei apšiltinimo darbams ir naujos medicininės įrangos pirkimui (115 848,01 Eur). Pastato remonto darbai atlikti ir medicininė įranga įsigyta.

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 732 725,95 Eur.

Einamųjų metų grynasis deficitas – (-) 158 554,72 Eur.

## **10. Panauda**

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 1 565 568,82 Eur (pradinė vertė). Tai Šiaulių miesto savivaldybės bei Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos perduoto turto likutis 2019 m. gruodžio 31 dienai:

- negyvenamosios patalpos su priklausiniais Pramonės g. 15A, Šiauliai (pradinė vertė 1 477 629,74 Eur) pagal 2018-05-15 panaudos sutartį Nr. SŽ-565 perduotos nuo 2018-05-15 iki 2028-05-15);

- gyvenamosios patalpos Tilžės g. 61A-20, Šiauliai (pradinė vertė 22 743,50 Eur) pagal 2013-04-10 panaudos sutartį Nr. SŽ-405 (2017-09-22 papildomas susitarimas Nr. SŽ-1195) perduotos iki 2023-04-09;

- gyvenamosios patalpos Tilžės g. 61B-12, Šiauliai (pradinė vertė 18 746,56 Eur) pagal 2013-10-02 panaudos sutartį Nr. SŽ-964 perduotos iki 2023-09-18;

- gyvenamosios patalpos Vilniaus g. 23-3, Šiauliai (pradinė vertė 0,003 Eur) pagal 2013-02-14 panaudos sutartį Nr. SŽ-172 (2017-09-22 papildomas susitarimas Nr. SŽ-1196) perduotos iki 2023-02-13;

- gyvenamosios patalpos Tilžės g. 61A-19, Šiauliai (pradinė vertė 21 278,28 Eur) pagal 2017-09-26 panaudos sutartį Nr. SŽ-1209 perduotos iki 2027-09-26;

- baldai - sekcija su spinta pagal 2008-05-15 panaudos sutarties susitarimą Nr. SŽ-801 (įsigijimo vertė 484,82 Eur) perduota neterminuotai;

- žemės sklypas, esantis Pramonės g. 15 A, Šiauliai (0,4898 ha) (vertė 24 685,92 Eur) pagal 1997-11-27 panaudos sutartį Nr. PN29/97-0081 perduotas iki 2022-11-27.

2019 metais turto, naudojamo pagal panaudos sutartis, nurašyta nebuvo.

## **11. Finansavimo pajamos**

Informacija apie finansavimo pajamas veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta pagal 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus reikalavimus.

Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių sudaro kitoms išlaidoms pajamos.

## **12. Pastaba Nr. P 21 Pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos**

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

Per ataskaitinius metus asmens sveikatos priežiūros paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė:

- 1 173 013,53 Eur - pajamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamos iš PSDF (2018 metais sudarė 1 098 780,97 Eur);
- 257 595,47 Eur – pajamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamos fizinių ir kitų juridinių asmenų (2018 metais sudarė 201 919,01 Eur).

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas rodoma pagal 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede pateiktą formą – aiškinamojo rašto 12 priedas.

Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama pagal 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ 3 priede nustatytą formą.

Kitos veiklos pajamos – tai arbatinės veiklos pajamos.

Kitos veiklos sąnaudoms priskirtos sąnaudos, susijusios su pajamomis, gautomis iš arbatinės veiklos.

### **13. Pastaba Nr. P 22 Pagrindinės veiklos sąnaudos**

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

Informacija apie ataskaitiniais metais patirtų sąnaudų reikšmingas sumas:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro:

- 987 655 Eur darbo užmokesčio sąnaudos (2018 m. – 722 786 Eur);
- 18 782 Eur, socialinio draudimo sąnaudos (2018 m. - 226 803 Eur);

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos:

- 25 403 Eur – šildymo sąnaudos (2018 m. – 26 975 Eur);
- 21 538 Eur - elektros energijos sąnaudos (2018 m. – 17 747 Eur);
- 15 488 Eur – vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos (2018 m. – 10 705 Eur);
- 1 488 Eur – ryšių sąnaudos (2018 m. – 1 127 Eur);
- 1 391 Eur – atliekų surinkimo sąnaudos (2018 m. – 1 034 Eur);
- 2 014 Eur – valymo sąnaudos (2018 m. – 711 Eur);
- 876 Eur – lifto priežiūros sąnaudos (2018 m. – 955 Eur);
- 558 Eur – skalbimo sąnaudos (2018 m. – 565 Eur);
- 394 Eur – apsaugos sąnaudos (2018 m. – 474 Eur).

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos:

- 34 958 Eur - pastato remonto ir eksploataavimo sąnaudos (2018 m. – 26 352 Eur).

- 7 592 Eur – pastato vidinio kiemo tvarkymo darbai (2018 m. – 4 458 Eur).

Kitų paslaugų sąnaudos:

- 5 114 Eur – kompiuterinės įrangos aptarnavimo sąnaudos (2018 m. – 2 771 Eur);

- 6 834 Eur – reklamos sąnaudos (2018 m. – 7 911 Eur);

- 6 660 Eur – medicininės įrangos, kito ilgalaikio turto remonto ir aptarnavimo sąnaudos (2018 m. – 13 297 Eur);

- 1 456 Eur – laboratorinių tyrimų sąnaudos (2018 m. – 1 800 Eur);

- 2 650 Eur – darbų ir civilinės saugos paslaugų sąnaudos (2018 m. – 1 706 Eur);

- 1 013 Eur – terminalo nuomos sąnaudos (2018 m. – 701 Eur);

- 1 150 Eur – spaudos sąnaudos (2018 m. – 703 Eur);

- 2 040 Eur – draudimo sąnaudos (2018 m. – 2 486 Eur);

- 1 836 Eur – banko paslaugos (2018 m. – 1 224 Eur).

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos:

- 4 356 Eur – asmens duomenų apsaugos paslaugų sąnaudos (2018 m. – 4 363 Eur);

- 2 334 Eur – informacinių sistemų (POLIS, Rivilè) priežiūros sąnaudos (2018 m. – 2 886 Eur);

- 1 488 Eur – audito (finansinio ir medicinos) sąnaudos (2018 m. – 2 055 Eur);

- 6 180 Eur – aplinkos, interjero tvarkymo sąnaudos (2018 m. – 2 876 Eur);

- 912 Eur – teisinių paslaugų sąnaudos (2018 m. – 598 Eur);

- 10 890 Eur – kibernetinio saugumo vertinimo paslaugos (2018 m. – 0 Eur);

Vadovaujantis VSD įstatymo Nr. I-1336 2,4,7,8,10,23,25 ir 32 straipsnių pakeitimo įstatymu, nuo 2019 sausio 1 d. keitėsi valstybinio socialinio draudimo įmokų už darbuotojus tvarka. Dėl to buvo atliktas perskaičiavimas - darbuotojo bruto darbo užmokestį padidinant 1,289 karto ir atitinkamai sumažinant įmokų, mokamų įstaigos lėšomis, Valstybiniam socialinio draudimo fondui, sumą (draudėjo socialinio draudimo įmokos sumažintos nuo 30,98 % iki 1,77 %). Dėl tos priežasties darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos nepalyginamos su praėjusiu laikotarpiu.

#### **14. Pastaba Nr. P 23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos**

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas rodoma pagal 6 VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede pateiktą formą.



### **15. Pastaba Nr. P 1 Esminių klaidų taisymo įtaka.**

Ataskaitiniu laikotarpiu nustatyta klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose už 228 705,17 Eur. Klaidos laikomos esminėmis.

2019 m. veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“ nurodyta 228 705,17 Eur suma, susijusi su esmine 2018 m. apskaitos ir finansinių ataskaitų klaida, dėl pastato, naudojamo pagal panaudos sutartį, 2018 metais užbaigtų ir perduotų panaudos davėjui (turto savininku) esminio pagerinimo darbų suma sumažintų (neparodytų) finansavimo sąnaudų. Neparodytos sąnaudos susidarė dėl 2019 metais (2019-11-21) iš panaudos davėjo gautos informacijos apie pastato vertės padidinimą 2018-12-31.

Klaida ištaisyta pagal 7-ojo VSAFAS reikalavimus. Dėl šios klaidos 2018 m. gruodžio 31 d. ir sukauptas perviršis būtų mažesnis 228 705,17 Eur (dėl finansavimo sąnaudų įregistravimo).

### **16. Pastaba Nr. P 2 Veiklos segmentai**

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pagal segmentus pateikta pagal 25-o VSAFAS „Segmentai“ priede nustatytą formą.

Įstaiga vykdo veiklą ir teikia finansines ataskaitas pagal segmentą „Sveikatos apsauga“.

### **17. Tarpusavio užskaitos**

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

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos šios tarpusavio užskaitos:

- su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Šiaulių teritoriniu skyriumi – 241 164,98 Eur (2018 m. – 283 602,43 Eur);

- su Šiaulių Teritorine ligonių kasa – 241 164,98 Eur (2018 m. – 283 602,43 Eur).

Atsiskaitymas su VSDFV dėl Valstybinio socialinio draudimo įmokų vyksta pagal tarpusavio įsiskolinimų įskaitos aktus, remiantis Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie SADM ir Valstybinės ligonių kasos prie SAM 2011 metų gruodžio 30 d. sutartį Nr. F-1-0-202/1 SUT-1.

## **18. Pastaba Nr. P 24 Finansinės rizikos valdymas**

Vadovaujantis 17 VSAFAS nuostatomis, pateikiama informacija apie taikomą apskaitos politiką ir metodus, siekiant valdyti arba mažinti šią finansinę riziką:

- palūkanų normos rizika – rizikos nėra, nes Įstaiga tokių mokamų lėšų neturi;
- likvidumo rizika valdoma tinkamai planuojant pinigų srautus;
- kredito rizika, t. y. rizikos nėra. Įstaiga turi sąskaitas trijuose bankuose (AB Swedbankas, AB Šiaulių bankas, mokėjimų sistemoje Paysera Lt). Kitos kredito įstaigos rizikos neidentifikuota;
- valiutos kurso rizikos nėra, nes visi sandoriai vykdomi nacionaline valiuta Eurais.

## **19. Poataskaitinius įvykiai**

Nuo ataskaitinių metų pabaigos iki finansinių ataskaitų sudarymo datos poataskaitinių ūkinių įvykių neįvyko, kurie reikšmingai įtakotų 2019 m. finansinių ataskaitų duomenims.

Direktorė

Irina Jazdauskaitė Uščiauskienė

Vyr. buhalterė

Edita Niekytė