

VšĮ Šiaulių reabilitacijos centras

191847935, Pramonės g. 15A, Šiaulių m.

2020 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2021 m. vasario 26 d. Nr. FA-2020/5

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 įstatybu, 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 antspaudą, 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 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 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis. Finansinėse ataskaitose parodyti duomenys patvirtinti inventorizacijos duomenimis (turtas ir piniginių lėšų likučiai patvirtinti 2020 metų spalio 31 dienos būklei, skolos patvirtintos 2020 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 – 68 darbuotojai (2019 m. – 73).

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos 2020 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, nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

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 sukaupą 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 materialus 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 sukaupą nusidėvėjimo sumą. Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė 1 Eur, išskyrus automobilius, kuriems likvidacinė vertė paliekama 10 proc. įsigijimo vertės. Ilgalaikio materialiojo turto, kuris įsigytas iki euro įvedimo, likvidacinė vertė – 0,29 centai.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradamas naudoti, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nudėvėjimo 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“ (taikomi nuo 2015 m. sausio 1 d. naujai įsigytam turtui ir iki 2015 m. sausio 1 d. nenudėvėtam ilgalaikiam materialiajam turtui).

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 tikrąja verte. Įstaigos veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną. Turtas į atsargas perkeliamas nurodant to turto įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimo sumas.

Nebaigta statyba apskaitoma vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis.

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 vieneta ir pripažįsta jas sąnaudomis proporcingai per likusį nuomos (panaudos) laikotarpį.

Neatlygintinai (patikėjimo teise) naudojamas ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis.

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 gryniosios 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 ataskaitos 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.

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 mokėtinios už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupтина 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.

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 (2019 m. buvo – 13 556 Eur).

Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto.

2020 metais įsigyta ilgalaikio nematerialiojo turto už 520 Eur (apskaitos sistemos Rivilė atlyginimų modulis).

2020 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.

Įstaigos veikloje naudojamas pilnai nusidėvėjęs IMT, kurio likutinė vertė – iki 1 Eur. 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 114 vnt visiškai nusidėvėjusio IMT. Bendra tokio turto įsigijimo savikaina – 208 569 Eur (2019 m. buvo 98 vnt. – 152 426 Eur).

Įstaigoje IMT, kuris nebenaudojamas veikloje, nėra.

Įstaigoje IMT, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, nėra.

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

2020 metais įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 78 387 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigoje nėra pasirašyta neužbaigtų ilgalaikio turto pirkimo sutarčių.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai ataskaitiniu laikotarpiu 2020 m.

Ilgalaikio turto pavadinimas	Įsigijimo vertė, Eur.
Materialusis turtas	78 387
Medicininė įranga	73 032
Elektros stimuliavimo aparatas Compex Fit 5.0	519
Aparatas arterijų gydymui BioArterial	2 250
Elektrinis stimulatorius galūnių reabilitacijai IVES	9 450
Funkcinės magnetinės stimuliacijos prietaisas MagnetoSTYM	28 975
Plazminis oro dezinfekavimo įrenginys AernovilR Basic mobile	2 238
Termovizinė kamera DS-2TD2617B	3 453
Vakuuminis modelis SU-520	1 712
Elektroterapijos prietaisas ES-5200	1 990
Mobilus keltuvas į baseiną I-SWIM	8 712
Krioterapijos prietaisas Cryoflow ICE-CT	10 225
Jūros klimato sistemos inhaliatorius	3 508
Kompiuterinė įranga	3 635
Kompiuteris (6 vnt.)	3 635
Kitas ilgalaikis turtas	1 720
Indų plovimo mašina Fast 60DE	1 720

2020-11-12 Šiaulių miesto savivaldybė (steigėjas) Įstaigai neatlygintinai patikėjimo teise perdavė nekilnojamą turtą 99 metų laikotarpiui (iki 2119 -11-11).

Ilgalaikis materialusis turtas, ataskaitiniu laikotarpiu perimtas patikėjimo teise

Ilgalaikio turto pavadinimas	Kiekis, vnt	Įsigijimo vertė, Eur	Likutinė vertė, Eur
Negyvenamieji pastatai (Pastatas-poliklinika Pramonės g. 15A, Šiauliuose)	1	1 792 101,98	1 555 647,54
Mašinų stovėjimo aikštelės (kiemo aikštelė Pramonės g. 15A, Šiauliuose)	4	77 930,67	63 211,05
Valymo įrenginiai (Vandentiekio tinklai-vandentiekio trasa Pramonės g. 15A)	1	5 449,46	4 420,28
Iš viso:	6	1 875 482,11	1 623 278,87

Patikėjimo teise naudojamam ilgalaikiam materialiajam turtui taikomi steigėjo nustatyti nusidėvėjimo normatyvai:

- pastatams – 90 m.;
- aikštelėms – 25 m.;
- kitiems statiniams (vamzdynai) – 20 m.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebaigtos statybos straipsnyje parodyta pastato ventiliacinės-kondicionavimo sistemos projekto darbų vertė (3 977,03 Eur).

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

Istaiga ataskaitinių metų pabaigai ilgalaikių sutarčių neturi.

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 29 519,30 Eur sudaro:

- medikamentai, kūno rengybos priemonės – 20 728,47 Eur (2019-12-31 – 5 682,16 Eur);
- ūkinis ir medicininis inventorių – 2 570,53 Eur (2019-12-31 – 5 448,49 Eur);
- Prekės, skirtos perparduoti (arbatinės prekės) – 2 774,25 Eur (2019-12-31 – 2 611,41 Eur);
- kitos atsargos – 3 446,05 Eur (2019-12-31 – 2 346,06 Eur).

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

Istaigoje 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 (6 796,70 Eur) sudaro:

- išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už atsargas ir paslaugas – 4 762,86 Eur (2019 m. – 2 254,28 Eur);
- ateinančių laikotarpių sąnaudos (draudimas, prenumerata) – 2 033,93 Eur (2019 m. – 1 609,16 Eur).

Ataskaitiniu laikotarpiu išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo požymių nebuvo. Reikšmingo dydžio abejotinų sumų 2020-12-31 dienai nėra.

5. Pastaba Nr. P 10 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 – 125 660,90 Eur.

Kitas gautinas sumas (356,89 Eur).

Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas (tokių požymių nėra). Įstaigoje abejotinų gautinų sumų 2020-12-31 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 – 1 624 056,76 Eur, t.y:

- 130,54 Eur – gautos ir panaudotos atsargos (gripo vakcina) iš UAB Tamro, už kurias apmokėjo Valstybinės ligonių kasos;

- 647,35 Eur – gautos atsargos (asmens apsaugos priemonės) iš asociacijos Šiaulių Rotary klubas „Harmonija“;

- 1 623 278,87 Eur – nemokamai (patikėjimo teise) gautas nekilnojamas turtas iš Šiaulių miesto savivaldybės.

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą ir jos panaudojimą pateikiama pagal 6 VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 ir 8 prieduose nustatytas formas (pridedama).

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigos ilgalaikių įsipareigojimų straipsnį sudaro ilgalaikių atidėjinių suma (11 833,59 Eur).

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.

Mokėtinų sumų tiekėjams – 10 812,56 Eur (2019 m. – 6 397,14 Eur);

Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudaro mokėtinų socialinio draudimo įmokos – 41 549,18 Eur (2019 m. – 25 443,57 Eur).

Sukauptas mokėtinų atostoginių sąnaudas sudaro:

- sukauptos atostoginių sąnaudos – 77 298,25 Eur (2019 m. – 68 001,64 Eur);

- sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos nuo sukauptų atostoginių – 1 368,15 Eur (2019 m. – 1 203,63 Eur).

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 2 987,00 Eur (mokėtinų 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 vieno metų gautinų sumų neturi.

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.

Kitų rezervų 2020-12-31 įstaiga neturi.

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 791 762,17 Eur.

Einamųjų metų grynasis perviršis – 59 036,22 Eur.

10. Panauda

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 87 454,26 Eur (pradine verte). Tai Šiaulių miesto savivaldybės bei Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos perduoto turto likutis 2020 m. gruodžio 31 dienai:

- 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;

- 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.

2020 metais turto, naudojamo pagal panaudos sutartis, nurašyta nebuvo.

11. Pastaba Nr. P 15 Atidėjiniai

Informacija apie atidėjinius pateikta pagal 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3 ir 4 prieduose nustatytas privalomas formas.

Atidėjinių sumą sudaro įstaigos darbuotojų, sulaukusių pensinio amžiaus ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje, išaitinėjams išmokoms išmokėti (išaitinių išmokų suma – 11627,78 Eur, VSD įmokos – 205,81 Eur).

Išaitinių išmokų atidėjiniai nediskontuojami, nes jų diskontavimas neturi jokios įtakos jų išmokėjimui.

12. Finansavimo pajamos

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

Finansavimo pajamas sudaro ta finansavimo dalis, kuri panaudota įstaigos veikloje.

Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 881,48 Eur ir savivaldybės biudžeto – 880,26 Eur (ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas).

Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių – 2 270,38 Eur (iš jų – 2139,84 Eur ilgalaikio turto nusidėvėjimas, 130,54 Eur nemokamai gautų atsargų panaudojimas).

13. 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:

- 1 291 898,78 Eur - pajamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamos iš PSDF (2019 metais sudarė 1 173 860,83 Eur);
- 146 673,82 Eur – pajamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamos fizinių ir kitų juridinių asmenų (2019 metais sudarė 256 748,17 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.

14. Pastaba Nr. P 22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

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

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas parodoma pagal 24 VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ priedo lentelės formą.

Informacija apie ataskaitiniais metais patirtų sąnaudų reikšmingas sumas:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro:

- 1 023 377 Eur darbo užmokesčio sąnaudos (2019 m. – 987 655 Eur);
- 19 684 Eur, socialinio draudimo sąnaudos (2019 m. - 18 782 Eur);

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos:

- 20 075 Eur – šildymo sąnaudos (2019 m. – 25 403 Eur);
- 21 038 Eur - elektros energijos sąnaudos (2019 m. – 21 538 Eur);
- 10 488 Eur – vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos (2019 m. – 15 488 Eur);
- 1 478 Eur – ryšių sąnaudos (2019 m. – 1 488 Eur);
- 2 505 Eur – atliekų surinkimo sąnaudos (2019 m. – 1 391 Eur);
- 2 107 Eur – valymo sąnaudos (2019 m. – 2 014 Eur);
- 876 Eur – lifto priežiūros sąnaudos (2019 m. – 876 Eur);
- 251 Eur – skalbimo sąnaudos (2019 m. – 558 Eur);
- 645 Eur – apsaugos sąnaudos (2019 m. – 394 Eur).

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos:

- 50 089 Eur - pastato remonto ir eksploatavimo sąnaudos (2019 m. – 34 958 Eur).

Kitų paslaugų sąnaudos:

- 2 938 Eur – kompiuterinės įrangos aptarnavimo sąnaudos (2019 m. – 5 114 Eur);
- 937 Eur – reklamos sąnaudos (2019 m. – 6 834 Eur);
- 9 363 Eur – medicininės įrangos, kito ilgalaikio turto remonto ir aptarnavimo sąnaudos (2019 m. – 6 660 Eur);
- 1 448 Eur – laboratorinių tyrimų sąnaudos (2019 m. – 1 456 Eur);
- 3 013 Eur – darbų ir civilinės saugos paslaugų sąnaudos (2019 m. – 2 650 Eur);
- 1 059 Eur – terminalo nuomos sąnaudos (2019 m. – 1 013 Eur);
- 1 368 Eur – spaudos sąnaudos (2019 m. – 1 150 Eur);
- 1 533 Eur – draudimo sąnaudos (2019 m. – 2 040 Eur);
- 1 302 Eur – banko paslaugos (2019 m. – 1 836 Eur).

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos:

- 1 573 Eur – asmens duomenų apsaugos paslaugų sąnaudos (2019 m. – 4 356 Eur);
- 2 688 Eur – informacinių sistemų (POLIS, Rivilė) priežiūros sąnaudos (2019 m. – 2 334 Eur);
- 2 383 Eur – audito (finansinio ir medicinos) sąnaudos (2019 m. – 1 488 Eur);
- 1 581 Eur – aplinkos, interjero tvarkymo sąnaudos (2019 m. – 6 180 Eur);
- 1 917 Eur – baldų tvarkymo paslaugų sąnaudos (2019 m. – 912 Eur);
- 2 861 Eur – pacientų žalos sveikatai įmokos.

16. 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.

17. 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“.

18. 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 – 224 465, 47 Eur (2019 m. – 241 164,98 Eur);
- su Šiaulių Teritorine ligonių kasa – 224 465,47 Eur (2019 m. – 241 164,98 Eur).

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

19. 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.

20. Poataskaitinius įvykiai

Nuo ataskaitinių metų pabaigos iki finansinių ataskaitų sudarymo datos poataskaitinių ūkinių įvykių neįvyko, kurie reikšmingai įtakotų 2020 m. finansinių ataskaitų duomenims.

Direktorė



Irina Jazdauskaitė Uščiauskiene

Vyr. buhalterė



Edita Niekytė