

VšĮ Šiaulių reabilitacijos centras

191847935, Pramonės g. 15A, Šiaulių m.

2021 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2022 m. vasario 28 d. Nr. FA-2021/5
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 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 struktūrių 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 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis. Finansinėse ataskaitose parodyti duomenys patvirtinti inventorizacijos duomenimis (turtas ir piniginių lėšų likučiai patvirtinti 2021 metų spalio 31 dienos būklei, skolos patvirtintos 2021 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 ligoniu 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 – 64 darbuotojai (2020 m. –68).

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos 2021 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 šiai teisės aktais, išskaitant 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 buvo keičiami apskaitiniai įverčiai - keičiami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai ir taikomi Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 5 d. sprendimu Nr. T-400 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“ patvirtinti normatyvai. Nauji ilgalaikio turto normatyvai įstaigoje taikomi nuo 2020-12-01. Todėl atliktas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimas.

Po perskaičiavimo ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, tenkančios 2020 metams, sudaro 11 044,37 Eur. Suma nereikšmingo dydžio, todėl sąnaudos apskaitoje registrojamos 2021 metais.

Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos politika nebuvo keičiama, 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 testinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas apskaitoje registrojamas įsigijimo vertė, o ataskaitose rodomas likutinė vertė. 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 2021 m. balandžio 9 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-28, vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020-11-05 sprendimu Nr. T-400 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų taikymo“ (taikomi nuo 2020-12-01).

Nematerialiojo turto grupių naudingų tarnavimo laikas:

- Programinės įrangos ir jos licencijų – 1 - 4 metai;
- Kito nematerialiojo turto – 2 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

pripažystamas 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. Istaigos ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė 1 Eur, išskyrus automobilius, kuriems likvidacinė vertė paliekam 10 proc. įsigijimo vertės. Ilgalaikio materialiojo turto, kuris įsigytas iki euro įvedimo, likvidacinė vertė – 0,29 centai.

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2021 m. balandžio 9 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-28, vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020-11-05 sprendimu Nr. T-400 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų taikymo“ (taikomi nuo 2020-12-01):

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingų tarnavimo laikas:

- mašinos ir įrengimai 8-10 m.
- transporto priemonės 5-7 m.
- baldai ir biuro įranga 5-12 m.
- kitas ilgalaikis turtas 3-20 m.

Ilgalaikio materialiojo turto, įsigytas už simbolinį atlygi, apskaitoje registruojamas tikraja verte. Istaigos 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.

Nebaigtą statybą apskaitoma vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis.

Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

Gauto panaudai nekilnojamomo turto eksplotavimo ir paprastojo remonto išlaidos pripažystamos Istaigos (panaudos gavėjo) veiklos sąnaudomis.

Jei nekilnojamomo turto panaudos davėjas nekompensuoja Istaigos (panaudos gavėjo) padarytų esminio turto pagerinimo išlaidų, šias išlaidas Istaiga (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 vertė 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 vienetą ir pripažįsta jas sąnaudomis proporcingai per likusį nuomas (panaudos) laikotarpi.

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 grynaja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

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

Nemokamai arba už simbolinį mokesčių 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 inventorius, prekės, skirtos perparduoti, kanceliarinės prekės. Atsargų sunaudiojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomą atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudiojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio, medicininio ir inventoriaus vertė iš karto pripažystama sąnaudomis. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriamas:

- 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 rodomas 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 Sajungos, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų ir kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atliliki bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turta, iškaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

Finansavimo sumos pripažystamas 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 registrojami apskaitoje tik tada, kai gavus turta 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 registrojama kiekvienu metu paskutinę dieną, t.y. gruodžio 31 d.

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registrojami 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 užmokesčis 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 kauptina 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 pripažistamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažistamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kuriomis kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t.y. kai jos panaudojamos.

Finansavimo pajamos pripažistamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos.

Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažistamos 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 turtajį sąnaudas.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažistamos finansavimo pajamomis:

- perdavus ūkinį inventorių naudoti veikloje;
- sunaudiojus medžiagas ir žaliavas veikloje;
- pardavus atsargas;
- atsargoms nuvertėjus;

- nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.

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

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

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

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

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažystamos, kai tikėtina, kad Istaiga 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 tikraja verte.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažystamos 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 pripažystamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažystami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Istaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymiai. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymiai, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine vertė.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registrojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registrojant 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 registrojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registrojamas ne didesne vertė 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 grynajį rezultatą. Grynasis rezultatas parodomas perleidus ilgalaikį turą, gavus kompensaciją už patirtus nuostolius, keičiant užsienio valiutą.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

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

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

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

Įstaigos veikloje naudojamas pilnai nusidėvėjęs nematerialusis turtas (programinės įrangos ir jų licencijos), kurio įsigijimo savikaina yra – 13 556 Eur (2020 m. buvo – 13 556 Eur).

Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto.

2021 metais ilgalaikio nematerialiojo turto įsigyta nebuvo.

2021 metais ilgalaikio nematerialiojo turto nurašyta nebuvo.

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

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

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

Įstaigos veikloje naudojamas pilnai nusidėvėjęs IMT, kurio likutinė vertė – iki 1 Eur. 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 128 vnt visiškai nusidėvėjusio IMT. Bendra tokio turto įsigijimo savikaina – 276 074,14 Eur (2020 m. buvo 114 vnt. – 208 569 Eur).

Įstaigoje IMT, kuris nebenaudojamas veikloje, nėra.

Įstaigoje IMT, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, nėra.

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

2021 metais įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 43 990,83 Eur.

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

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai ataskaitiniu laikotarpiu 2021 m.

Ilgalaikio turto pavadinimas	Įsigijimo vertė, Eur.
Materialusis turtas	43 991
Medicininė įranga	21 377
UV spindulių terapijos prietaisas	12 038
LED terapijos lempa Celluma	3 799
Baktericidinė lempa BRI-300/2P (3 vnt.)	1 737
Infrasauna HANS CRAFT	1 322
Interaktyvus ergoterapijos prietaisas	2 481
Kompiuterinė įranga	5 270
Kompiuteris (6 vnt.)	5 270
Kitas ilgalaikis turtas	17 344
Šaldymo stalas	2 486
Baldai	8 378
Žaliuzi valdymo įranga	4 598
Telefonų stotelė	1 882

Įstaiga pagrindinei veiklai vykdyti naudoja nuo 2020-11-12 Šiaulių miesto savivaldybės (steigėjo) neatlygintinai patikėjimo teise perduotą nekilnojamą turą (pastatą). Turtas perduotas 99 metų laikotarpiui (iki 2119 -11-11).

Ilgalaikis materialusis turtas, naudojamas patikėjimo teise

Ilgalaikio turto pavadinimas	Kiekis, vnt	Įsigijimo vertė, Eur	Likutinė vertė, Eur
			2021-12-31
Negyvenamieji pastatai (Pastatas-poliklinika Pramonės g. 15A, Šiauliuose)	1	1 792 101,98	1 531 969,48
Mašinų stovėjimo aikšteliės (kiemo aikšteliė Pramonės g. 15A, Šiauliuose)	4	77 930,67	59 880,73
Valymo įrenginiai (Vandentiekio tinklai-vandentiekio trasa Pramonės g. 15A)	1	5 449,46	4 117,60

Iš viso:	6	1 875 482,11	1 595 967,81
----------	---	--------------	--------------

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

- pastatams – 90 m.;
- aikšteliems – 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 nebuvu nustatyti. Finansinės būklės ataskaitoje parodyta IMT likutinė vertė atitinka turto tikrają 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 29 854,12 Eur sudaro:

- medikamentai, kūno rengybos priemonės – 18 710,38 Eur (2020-12-31 – 20 728,47 Eur);
- ūkinis ir medicininis inventorius – 4 329,07 Eur (2020-12-31 – 2 570,53 Eur);
- Prekės, skirtos perparduoti (arbatinės prekės) – 3 071,82 Eur (2020-12-31 – 2 774,25 Eur);
- kitos atsargos – 3 742,85 Eur (2020-12-31 – 3 446,05 Eur).

Ataskaitinių metų pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvu, 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 (2 899,83 Eur) sudaro:

- išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už atsargas ir paslaugas – 541,97 Eur (2020 m. – 4 762,86 Eur);

- ateinančių laikotarpių sąnaudos (draudimas, prenumerata) – 2 357,86 Eur (2020 m. – 2 033,93 Eur).

Ataskaitiniu laikotarpiu išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo požymiu nebuvo. Reikšmingo dydžio abejotinų sumų 2021-12-31 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 įskolinimas – 135 787,31 Eur.

Kitas gautinas sumas - 5 692,21 Eur (pagrinde sudaro GPM permoka).

Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas (tokių požymiu nėra). Įstaigoje abejotinų gautinų sumų 2021-12-31 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 saskaitas 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 – 116 567,47 Eur, t. y:

- 5 000 Eur - Bendruomenės sveikatinimo programos projekto „Fizinės sveikatos palaikymas be nukritimų“ finansavimas iš Šiaulių miesto savivaldybės;

- 25 000 Eur - Bendruomenės sveikatinimo programos „Pritrauki gydytojus specialistus į Šiaulių miestą ir išlaikyti tame“ finansavimas iš Šiaulių miesto savivaldybės;

- 3 018,29 Eur - darbo užmokesčio ir kitų išlaidų, kurios patirtos teikiant Covid-19 ligos tyrimo ar greitojo testo paėmimo paslaugai, kompensavimas (iš PSDF);

- 79 163,15 Eur - darbo užmokesčio ir kitų išlaidų, kurios patirtos teikiant Covid-19 ligos tyrimo ar greitojo testo paėmimo paslaugai, kompensavimas (iš Valstybės biudžeto);
- 1 324,15 Eur – subsidija darbo užmokesčiui už darbuotojus, kuriems paskelbta prastova (iš Užimtumo tarnybos);
- 1 158,90 Eur – gautos atsargos (CoV-2 Antigenai) iš Nacionalinės visuomenės sveikatos priežiūros laboratorijos;
- 121,86 Eur – gautos atsargos (gribo vakcina) iš UAB Armila, už kurias apmokėjo Valstybinės ligonių kasos;
- 1 781,12 Eur – gautos atsargos (asmens apsaugos priemonės) iš asociacijos Šiaulių Rotary klubas „Harmonija“.

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 straipsnių sudaro ilgalaikių atidėjinių suma (18 777,52 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 nustatyta privalomą formą.

Mokėtinos sumos tiekėjams – 20 836,36 Eur (2020 m. – 10 812,56 Eur);

Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudaro mokėtinas darbo užmokestis ir mokėtinos socialinio draudimo įmokos – 38 108,65 Eur (2020 m. – 41 549,18 Eur).

Sukauptas mokėtinas atostoginių sąnaudas sudaro:

- sukauptos atostoginių sąnaudos – 98 871,60 Eur (2020 m. – 77 298,25 Eur);
- sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos nuo sukauptų atostoginių – 1 750,03 Eur (2020 m. – 1 368,15 Eur).

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 169,00 Eur (mokėtini kiti mokesčiai).

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

Per ataskaitinį laikotarpių įstaiga paskolą negavo, iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir po vieną metų gautinų sumų neturi.

9. Pastaba Nr. P 18 Grynasis turtas

Informacija apie grynaįjį 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 2021-12-31 įstaiga neturi.

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 877 596,98 Eur.

Einamujų metų gynasis perviršis – 85 834,81 Eur.

10. Panauda

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 87 454,26 Eur (pradine vertė). Tai Šiaulių miesto savivaldybės bei Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos perduoto turto likutis 2021 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 perduotas 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) perduotas 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 perduotas 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.

2021 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.

Atidėjinį sumą sudaro įstaigos darbuotojų, sulaukusiu pensinio amžiaus ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje, išeitinėms išmokoms išmokėti (išeitinių išmokų suma – 18 450,94 Eur, VSD įmokos – 326,58 Eur).

Išeitinių 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“ nustatyitus reikalavimus.

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

Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto (86 275,58 Eur):

- 5 288,88 Eur - ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas;
- 1 324,15 Eur – subsidija darbo užmokesčiui už darbuotojus, kuriems paskelbta prastova (Užimtumo tarnyba);
- 79 163,15 Eur – darbo užmokesčio išlaidų kompensavimas, kurios patirtos teikiant Covid-19 ligos tyrimo ar greitojo testo paėmimo paslaugai;
- 499,40 Eur - nemokamai gautų atsargų panaudojimas.

Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto (35 281,56 Eur):

- 5 281,56 Eur - ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas;
- 5 000 Eur - Bendruomenės sveikatinimo programos projekto „Fizinės sveikatos palaikymas be nukritimų“ lėšų panaudojimas;
- 25 000 Eur - Bendruomenės sveikatinimo programos „Pritraukti gydytojus specialistus į Šiaulių miestą ir išlaikyti tame“ lėšų panaudojimas.

Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių (18 639,35 Eur):

- 12 839,04 Eur - ilgalaikio turto nusidėvėjimas;
- 2 782,02 Eur - nemokamai gautų atsargų panaudojimas;

- 3 018,29 Eur - darbo užmokesčio išlaidų kompensavimas, kurios patirtos teikiant Covid-19 ligos tyrimo ar greitojo testo paémimo paslaugai (PSDF lėšos).

13. Pastaba Nr. P 21 Pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

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

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

- 1 497 118,31 Eur - pajamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamos iš PSDF (2020 metais sudarė 1 291 898,78 Eur);
- 147 071,32 Eur – pajamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamos fizinių ir kitų juridinių asmenų (2020 metais sudarė 146 673,82 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 nustatyta 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 rodomas veiklos rezultatų ataskaitoje įvertintos tikraja verte.

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

Informacija apie ataskaitinius metais patirtų sąnaudų reikšmingas sumas:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro:

- 1 233 746 Eur darbo užmokesčio sąnaudos (2020 m. – 1 023 377 Eur);
- 23 177 Eur, socialinio draudimo sąnaudos (2020 m. - 19 684 Eur);

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos:

- 31 710 Eur – šildymo sąnaudos (2020 m. – 20 075 Eur);
- 25 586 Eur - elektros energijos sąnaudos (2020 m. – 21 038 Eur);
- 12 735 Eur – vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos (2020 m. – 10 488 Eur);

- 1 241 Eur – ryšių sąnaudos (2020 m. – 1 478 Eur);
- 4 837 Eur – atliekų surinkimo sąnaudos (2020 m. – 2 505 Eur);
- 1 596 Eur – valymo sąnaudos (2020 m. – 2 107 Eur);
- 894 Eur – lifto priežiūros sąnaudos (2020 m. – 876 Eur);
- 288 Eur – skalbimo sąnaudos (2020 m. – 251 Eur);
- 1 305 Eur – apsaugos sąnaudos (2020 m. – 645 Eur).

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos:

- 24 158 Eur - pastato remonto ir eksploatavimo sąnaudos (2020 m. – 50 089 Eur).

Kitų paslaugų sąnaudos:

- 4 555 Eur – kompiuterinės įrangos aptarnavimo, IT valdymo ir priežiūros sąnaudos (2020 m. – 2 938 Eur);
- 10 693 Eur – medicininės įrangos, kito ilgalaikio turto remonto ir aptarnavimo sąnaudos (2020 m. – 9 363 Eur);
- 2 045 Eur – laboratorinių tyrimų sąnaudos (2020 m. – 1 448 Eur);
- 4 425 Eur – darbų ir civilinės saugos paslaugų sąnaudos (2020 m. – 3 013 Eur);
- 2 414 Eur – terminalo nuomos, banko paslaugų sąnaudos (2020 m. – 2 361 Eur);
- 1 624 Eur – spaudos sąnaudos (2020 m. – 1 368 Eur);
- 2 173 Eur – draudimo sąnaudos (2020 m. – 1 533 Eur);
- 5 000 Eur – sveikatinimo projekto sąnaudos (2020 m. – 0 Eur).

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos:

- 25 000 Eur – gydytojų specialistų skatinimo sąnaudos (2020 m. – 0 Eur);
- 18 217 Eur – mobilaus punkto išlaikymo išlaidų kompensavimo sąnaudos (2020 m. – 0 Eur);
- 1 888 Eur – asmens duomenų apsaugos paslaugų sąnaudos (2020 m. – 1 573 Eur);
- 1 679 Eur – informacinių sistemų (POLIS, Rivilė) priežiūros sąnaudos (2020 m. – 2 688 Eur);
- 2 383 Eur – auditu (finansinio ir medicinos) sąnaudos (2020 m. – 2 383 Eur);
- 2 220 Eur – aplinkos, interjero tvarkymo sąnaudos (2020 m. – 1 581 Eur);
- 2 877 Eur – pacientų žalos sveikatai įmokos (2020 m. – 2 861 Eur).

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 nustatyta 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 – 274 624, 44 Eur (2020 m. – 224 465,47 Eur);
- su Šiaulių Teritorine ligoniu kasa – 274 624,44 Eur (2020 m. – 224 465,47 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.

19. Pastaba Nr. P 24 Finansinės rizikos valdymas

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

- palūkanų normos rizika – rizikos nėra, nes įstaiga tokią mokamą 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 neindentifikuota;
- valiutos kurso rizikos nėra, nes visi sandoriai vykdomi nacionaline valiuta Eurai.

20. Poataskaitinius įvykių

Nuo ataskaitinių metų pabaigos iki finansinių ataskaitų sudarymo datos poataskaitinių ūkinių įvykių neįvyko, kurie reikšmingai įtakotų 2021 m. finansinių ataskaitų duomenims.

Direktorė

Irina Jazdauskaitė Uščiauskienė

Vyr. buhalterė

Edita Niekytė