

**Viešosios įstaigos Veiverių pirminės sveikatos priežiūros centro
2016 metų aiškinamasis raštas**

2017 metų kovo 25 d.

1. Bendroji dalis

Viešoji įstaiga Veiverių pirminės sveikatos priežiūros centras (toliau – įstaiga) taiko įstaigų įstatyme numatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Prienų rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais.

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

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitą banke. Įstaigos buveinė yra Kauno g. 56, Veiverių seniūnija, Prienų rajonas. Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais. Įstaigos veikla neterminuota. Vidutinis sąrašinis 2016 metais dirbančiųjų skaičius 28 darbuotojai, iš jų 3 gydytojai, 1 gyd.konsultantė, 6 specialistai, 10 slaugytojų, 8 kitas personalas. 2016 m. gruodžio 31d. buvo prisirašę 1529 (drausti 1399) gyventojai.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – teikti pirminės ambulatorinės sveikatos priežiūros ir stacionarinės palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas.

Stacionare yra 15 slaugos ir palaikomojo gydymo ir 10 laikinosios globos lovų.

2016 m. IV ketvirtyje įstaiga dalyvavo šiose programose:

- atrankinės mamografinės patikros;
- priešinės liaukos ankstyvosios diagnostikos;
- asmenų priskirtų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių;
- vaikų krūminių dantų dengimo silantinėmis medžiagomis;
- storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos;
- gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencinių priemonių.

Įstaiga filialų neturi.

Vadovaujantis 2007 m. birželio mėn. 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212 nuo 2010 m. sausio mėn. 1 d. VšĮ Veiverių PSPC finansinę apskaitą tvarko vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Ataskaitinis laikotarpis nuo 2016-01-01 iki 2016-12-31.

2. Apskaitos politika

1. VšĮ Veiverių PSPC 2016 m. finansinę apskaitą vedė vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais, 2001 m. lapkričio mėn. 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574, 2007 birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, 2010-01-01 vyr. gydytojo patvirtinta apskaitos politika bei kitų galiojančių teisės aktų reikalavimais.

2. Įstaigoje buhalterinė apskaita vedama naudojantis Microsoft Exel programa.

3. 2016 m. finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Įstaiga 2010 metais pasitvirtino apskaitos politiką, vadovaujantis nuo 2010 metų sausio 1 dienos įsigaliojusiais VSAFAS reikalavimais. 2016 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąskaitų likučiai yra palyginami.

4. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atliktas apskaitos įverčių keitimas.

Ilgalaikis turtas

5. Įstaigoje Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas, vadovaujantis VSAFAS 12-osios nuostatomis ir Bendraisiais apskaitos principais (toliau - BAP). Patvirtintoje apskaitos politikoje nurodyta, kad įstaiga negali nusistatyti kitos minimalios turto vertės nei Vyriausybės nustatyta. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas balansine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

6. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Ilgalaikio turto vieneto metinė nusidėvėjimo suma apskaičiuojama pagal formulę:

$N = (V_1 - V_2) / T$, kur:

N – metinė nusidėvėjimo suma;

V_1 – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V_2 – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

T – naudingo tarnavimo laikas (metais).

Nematerialusis turtas

7. Įstaigoje nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 13-ojo VSAFAS ir BAP. Nematerialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas balansine verte. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo ar pagaminimo savikainos pridėdant 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, pagal kurį metinė amortizacijos suma apskaičiuojama pagal šią formulę:

$$N = (V_1 - V_2) / T, \text{ kur:}$$

N – metinė amortizacijos suma;

V_1 – nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V_2 – nematerialiojo turto likvidacinė vertė (likvidacinės vertės sąvoka pateikta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“;

T – naudingo tarnavimo laikas metais.

8. Nematerialaus turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2009m. spalio 1d. įsakymu Nr.V-831.

Atsargos

9. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos į sąnaudas nurašomos naudojant FIFO būdą. Atsargos į sąnaudas nurašomos pagal nurašymo aktus. Medikamentai ir medicinos priemonės į sąnaudas nurašomi pagal nurašymo aktus. Medikamentų ir medicinos priemonių nurašymo aktai sudaromi atsižvelgiant į tai, kiek medikamentų ir medicinos priemonių išduota į laboratoriją, šeimos gydytojams ir slaugos skyriui.

10. Trumpalakis turtas nurašomas taip pat pagal nurašymo aktus, kanceliarinės medžiagos nurašomos į sąnaudas jas įsigijus.

Finansinis turtas

11. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsispareigojimai“ ir 14-ajame VSAFAS „Junginiai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“. Įstaiga ilgalaikio finansinio turto neturi.

11.1. Investicijų į vertybinius popierius įstaiga neturi.

11.2. Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus pinigus už suteiktas paslaugas, gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ir kt.

11.3. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas kai sumokamos sumos, susijusios su įstaigos vykdoma veikla.

Finansavimo sumos

12. Įstaigoje gautas bei panaudotas finansavimas apskaitomas vadovaujantis 20-ojo VSAFAS ir BAP. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.

13. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių – skirstomos į: finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti ir neatlygintinai gautas turtas.

Įsipareigojimai

14. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

15. Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius:

15.1. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikiai atidėjiniai, ilgalaikės finansinės skolos, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų šiuo metu nėra pripažinta ir registruota įstaigos apskaitoje.

15.2. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikės finansinės paskolos, pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos, mokėtinos socialinės išmokos, pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams, mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai. Įstaigos trumpalaikius įsipareigojimus ataskaitinių metų paskutinę dieną sudaro: mokėtinos sumos tiekėjams ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

15.3. Atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18-ojo VSAFAS nuostatomis. Atidėjinių šiuo metu nėra pripažinta ir registruota įstaigos apskaitoje.

15.4. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) apskaitomi vadovaujantis 19-ojo VSAFAS nuostatomis. Įstaiga finansinės nuomos sutarčių neturi.

Pajamos

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

17. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

18. Pagal prevencines programas gauta papildomai 4453 Eur, iš kurių 30 proc. skirta darbo apmokėjimui. Už suteiktas pirminio lygio skatinamąsias paslaugas gauta 8629 Eur, iš kurių 30 proc. skirta darbo apmokėjimui. Už slaugos paslaugas namuose gauta 1448 Eur, iš jų 30 proc. skirta darbo apmokėjimui, už gerus darbo rezultatus gauta 7830 Eur, iš jų 30 proc. skirta darbo apmokėjimui.

Sąnaudos

19. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

19.1. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

19.2. Sąnaudos pripažįstamos pagal sąskaitas faktūras, mokėjimo žiniaraščius, buhalterines pažymas ir kitus dokumentus.

19.3. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitose, pagal sąnaudų grupes.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

20. Įvykių, pasiabigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtiji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

21. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas iki Prienų rajono savivaldybės administracijos finansų skyriaus nustatytos datos.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

22. Pateikiamos šio ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių ataskaitos pagal 25–ajame VSAFAS priede nustatytą formą.

23. Įstaigoje ataskaitinių metų pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srantai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento.

Apskaitos politikos keitimas

25. Ataskaitiniu laikotarpiu įstaigoje nebuvo pakeista apskaitos politika.

26. Ataskaitiniais metais finansinėse ataskaitose esminių apskaitos klaidų taisyta nebuvo.

Apskaitinių įverčių keitimas

27. Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitiniai įverčiai nebuvo keisti.

Apskaitos klaidų taisymas

28. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7–ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. 2016 metais įstaigos apskaitoje klaidų nerasta. VSAKIS sistemoje nuo 2015 m. buvo neteisingai atvaizduota nuosavybės metodo įtakos suma (-5353,92 Eur). Nesant galimybės pataisyti praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų, įstaigos šiuos pasikeitimus turi registruoti per sekantį apyskaitinį laikotarpį toje pačioje sąskaitoje, o ne kaip klaidos taisymą. Ištaisius minėtą neatitikimą per 2016 m. finansinės būklės ataskaitoje susidarė -4284,02 Eur deficitas (-5353,92 Eur +1069,90 Eur perviršis per 2016 m.). Įrašai atvaizduoti „Grynojo turto pokyčių ataskaitoje“.

3. Aiškinamojo rašto pastabos

Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams

Sudarant 2016 metų įstaigos finansinių ataskaitų rinkinį klaidų pastebėta nebuvo.

Ilgalaikis turtas

1. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą.

1.1. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė:

1.1.1. Infrastruktūros ir kiti statiniai – 27376,44 Eur;

1.1.2. Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 193,49 Eur.

2. Per apyskaitinius metus įstaiga įsigijo lengvąjį automobilį VW Passat, kurio vertė 2902 Eur. Jis naudojamas vizitams pas pacientus ir ūkinėms reikmėms.

Trumpalaikis turtas

2. Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-ojo VSAFAS 1 priede pateiktą formą.

3. Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 4212,31 Eur iš kurių:

- medikamentų 1386,17 Eur;
- maisto produktų 485,48 Eur;
- ūkinių medžiagų 2152,52 Eur;
- automobilių kuro 188,14 Eur.

Per vienerius metus gautinos sumos

3.1. Per vienerius metus gautinos sumos įstaigoje yra gautinos sumos už suteiktas paslaugas, t.y. 34215,88 Eur. Informacija apie per vienerius metus gautinų sumų savikainą ir balansinę vertę pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 7 priede pateiktą formą.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

4. Įstaigoje pinigai ir pinigų ekvivalentai yra pinigai bankų sąskaitose ir gryniesi pinigai kasoje ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną.

4.1. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną banko sąskaitoje buvo 39653,72 Eur, įstaigos kasoje buvo 3399,36 Eur.

Finansavimo sumos

5. Finansavimo sumos įstaigoje grupuojamos į :

5.1. Nepiniginiam turtui. Šioje grupėje rodomos gautinos ir gautos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, ES finansinės paramos ar kitos finansavimo šaltinio sumos, iš kurių įsigytas ilgalaikis turtas ar atsargos. Per šį ataskaitinį laikotarpį finansavimo nepiniginiam turtui sumas sudarė neatlygintinai gautas turtas (vakcinos, medikamentai) iš valstybės biudžeto ir kitų finansavimo šaltinių.

5.2. Ktoms išlaidoms kompensuoti, tai gautinos ir gautos iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, ES finansinės paramos ar kito finansavimo šaltinio sumos, skirtos einamosioms išlaidoms dengti.

5.3. Informaciją apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiame 20-ojo VSAFAS 4 priede.

5.4. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumos iš valstybės biudžeto sudarė 10756,01 Eur, ES finansavimo sumos – 15016,03 Eur, kiti šaltiniai – 687,09 Eur.

Trumpalaikiai įsipareigojimai

6. Trumpalaikės mokėtinas sumas sudaro mokėtinos sumos tiekėjams už prekes ir paslaugas – 2865,33 Eur; su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 6938,95 Eur; sukauptos nepanaudotos atostogos – 17360,17 Eur; kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 348,21 Eur.

6.1. Informaciją apie kai kurias mokėtinas sumas pateikiama 17-ojo VSAFAS 12 priede.

Pagrindinės veiklos pajamos

7. Pagrindinės veiklos pajamas per ataskaitinį laikotarpį sudarė:

7.1. Pagrindinės veiklos pajamos tai pajamos vykdant pagrindinę veiklą – už suteiktas asmens sveikatos paslaugas –230468,56 Eur (iš Kauno teritorinės ligonių kasos administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir kitų VSS, taip pat kitų įstaigų ir privačių asmenų);

7.2. Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma – 127 Eur – pervestinos Kauno teritorinei ligonių kasai pajamos už išduotus pacientams kompensuojamųjų vaistų pasus.

Sąnaudos

8. Sąnaudų apskaita ataskaitiniais metais keista nebuvo.

9. Pagrindinės veiklos sąnaudos grupuojamos:

9.1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 221856,57 Eur :

- darbo užmokestis 169458,46 Eur;
- priskaitymai socialiniam draudimui 52398,11 Eur.

Darbo užmokesčio sąnaudos padidėjo, kadangi nuo 2016 m. liepos 1 d. buvo padidinti medikų atlyginimai, patvirtinta nauja darbo apmokėjimo tvarka. Įstaigos darbuotojams atlyginimai vidutiniškai pakilo 10-11 %.

9.2. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, kurios per ataskaitinį laikotarpį sudarė 1358,29 Eur.

9.3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ataskaitiniais metais – 15481,99 Eur

- šildymo sąnaudos 9220,11 Eur;
- elektros energija 3605,37 Eur;
- vanduo ir kanalizacija 1768,09 Eur;
- ryšiai 888,42 Eur.

9.4. Transporto sąnaudos (kuras, tepalai ir t.t.) sudarė 897,48 Eur.

9.5. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1027 Eur.

9.6. Remonto sąnaudų įstaiga neturėjo.

9.7. Sunaudotų įstaigos veikloje atsargų savikaina sudaro 32289,46 Eur :

- medikamentai 15728,20 Eur;
- maisto produktai 14407,02 Eur;
- ūkinės ir remonto medžiagos 2154,24 Eur;

9.8. Kitų paslaugų sąnaudos – 19403,28 Eur :

- laboratoriniai tyrimai 5309,27 Eur;
- skalbimas 4026,51 Eur;
- kitos paslaugos 10067,50 Eur.

9.9. Visos įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos sveikatos apsaugos segmentui.

Sukauptas perviršis ar deficitas

10. Per 2016 metus įstaiga gavo 1069,90 Eur perviršio. Perviršis susidarė vykdomų mokamų paslaugų ir Kauno TLK apmokėtų įvykdytų viršplaninių paslaugų.

Baigiamoji dalis

2016 m. pabaigoje įsigyta buhalterinės apskaitos programa „Progra“, kuri yra pritaikyta gydymo įstaigoms, ir apskaita nuo 2017 m. bus vedama programoje.



Direktore

Vyriausioji finansininkė

Lina Kazlauskienė

Aušra Survilienė