

Viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2017 metų aiškinamasis raštas

2018 m. kovo 23 d.
Birštonas

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme nustatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Birštono miesto 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 Lietuvos Respublikos Konstitucija, Civiliniu kodeksu, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais bei galiojančiais norminiais teisės aktais, Vyriausybės nutarimais, Birštono savivaldybės tarybos sprendimais, centro vadovo įsakymais, o taip pat įstatais.

Birštono savivaldybės tarybos 2011 m. kovo 25 d. sprendimu Nr. 66 buvo patvirtinti įstaigos įstatai.

Juridinių asmenų registre įregistruota 2011 m. gegužės 13 d.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklą, sąskaitas banke. Įstaigos buveinė yra Jaunimo g. 8, Birštone. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievolos atsako savo turtu. Įstaigos ūkiniai finansiniai metai sutampa su kalendoriniais. Įstaigos veikla neterminuota. Įstaigos identifikavimo numeris 152834737. Įregistruota 1997 m. spalio 1 dieną.

Banko rekvizitai:

A/s LT447181600000700529-PSDF lėšos, A/s LT717181600000700528-savos lėšos, A/s LT627181600004700873- biudžeto lėšos. 2017 metais dirbančiųjų skaičius- 18 darbuotojų, iš jų 5 gydytojai, kiti specialistai su aukštuoju- 6 (tame tarpe gydytojų komandoje dirba 4 gydytojai-vaikų ligų gydytoja, vidaus ligų gydytoja, gydytoja ginekologė, chirurgas), slaugytojos- 4 , kiti darbuotojai su spec.viduriniu išsilavinimu- 2, kito personalo-1.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – gyventojų sveikatos stiprinimas, prieinamumas ir tinkamas įstaigos licencijoje nurodytų sveikatos priežiūros paslaugų suteikimas, siekiant sumažinti gyventojų sergamumą ir mirtingumą, siekti kokybiškai teikti medicinos paslaugas.

Už Įstaigos veiklą ataskaitiniu laikotarpiu buvo atsakinga direktorė Daiva Citvarienė ir vyr.finansininkė Nina Jakučionienė.

Vadovaujantis Birštono savivaldybės tarybos 2017 m.birželio 29 d. sprendimo Nr. TS-117 1 punktu ir Birštono savivaldybės tarybos 2017 m.birželio 29 d. sprendimu Nr. TS-119, 2017 m. liepos 12 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl 2016 m spalio 31 d. Birštono savivaldybės materialiojo turto panaudos sutarties Nr. (11.18.)-IS-294 1 priedo pakeitimo ir 2017 m. liepos 12 d. . Birštono savivaldybės materialiojo turto perdavimo-priėmimo (garažo atgrąžinimo) aktas Nr. (25.22.)-AKTN-038. 2017 m. spalio 11 d. buvo sudaryta Birštono savivaldybės materialiojo turto panaudos sutartis , su biudžetine įstaiga Birštono miesto tvarkymo tarnyba.

Birštono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto, perduodamo viešajai įstaigai Birštono pirminės sveikatos priežiūros centrui valdyti panaudos pagrindais, 2017 m. liepos 12 d. susitarimo likutinė vertė sudaro 427753,84 Eur.

Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos ilgalaikio materialiojo turto, perduodamo viešajai įstaigai Birštono pirminės sveikatos priežiūros centrui valdyti panaudos pagrindais, 2017 m. spalio 11 d. Nr.DPS-89, likutinė vertė sudaro 4232,09 Eur.

Birštono savivaldybės trumpalaikio materialiojo turto, perduodamo viešajai įstaigai Birštono pirminės sveikatos priežiūros centrui valdyti panaudos pagrindais, 2016 m. spalio 31 d. Nr. (25.22.)-AKTN- 071, likutinė vertė sudaro 876,51 Eur. liko nepakitusi.

2017 m. spalio 30 d. pasirašytas susitarimas Nr. SV-26 „Dėl valstybės turto panaudos sutarčių 1998 m. gruodžio 28 d. Nr. 121 ir 1999 m. kovo 25 d. Nr.254 nutraukimo,, .

2017 metais VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro tikslas teikti specializuotas bei kvalifikuotas pirminio lygio ambulatorines sveikatos priežiūros paslaugas.

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centre yra procedūrų kabinetas, administracija, buhalterija, BPG kabinetai, laboratorija, odontologijos kabinetas ir kt.

Įstaiga 2017 metais turi šiuos medicinos punktus:

1.Birštono medicinos punktas, adresas Birštono g. 14, Birštono vs., Birštono sen., Birštono sav.

2.Nemajūnų medicinos punktas, adresas Topolių g.1, Geležūnų k, Birštono sen., Birštono sav.

Vadovaujantis 2007m. birželio 26d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212 nuo 2010 metų sausio 01 d. Įstaiga finansinę apskaitą tvarko vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

2017 metų pabaigoje Įstaigos turtas sudarė 71693,93 Eur., t.sk. Ilgalaikis turtas 18622,25 Eur., trumpalaikis turtas 53071,68 Eur. Įsipareigojimus sudarė 18329,21 Eur., finansavimo sumas sudarė 3375,85 Eur. Įstaigoje per 2017 metus susidarė 7507,31 Eur. deficitas.

Ataskaitinis laikotarpis nuo 2017-01-01 d. iki 2017-12-31 d.

Įstaiga neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų.

II. APSKAITOS POLITIKA

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2017 m. buhalterinė apskaita ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis Bendraisiais apskaitos principais: įstaigos veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, kaupimo, piniginių matavimų, palyginimo ir kt.

Centro apskaitos politika sudaryta, apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais teisės aktais bei jų pataisymais, papildymais:

- 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu Nr. IX-574, 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS), Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinės atskaitomybės sudarymą bei pateikimą, 2009 m. gruodžio 21 d. Įstaigos vyr.gydytojo patvirtinta apskaitos politika bei kitų galiojančių teisės aktų reikalavimais.

Įstaigoje buhalterinė apskaita vedama naudojant „word, excel“ buhalterinę programą.

2017 m. finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Nematerialusis turtas

Įstaigoje nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 13-u VSAFAS ir BAP.

Nematerialiajam turtui priskiriamas nepiniginis, neturintis materialios formos turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kurį naudodama tikisi tiesioginės ar netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse rodoma likutinė vertė.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas gali būti ribotas ir neribotas. Nematerialiojo turto, turinčio neribotą tarnavimo laiką, amortizacija neskaičiuojama.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko yra plėtros darbai, literatūros, mokslo ir meno kūriniai.

Prie kitų nematerialiojo turto grupių priskiriamas nematerialusis turtas gali turėti ribotą ir neribotą naudingo tarnavimo laiką, atsižvelgiant į nematerialiojo turto vieneto ypatybes.

Naudojamo pagal nuomos ar panaudos sutartį nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama ir apskaitoje neregistruojama.

Programinės įrangos ir kito nematerialiojo turto, kurio naudojimo pradžią galima tiksliai nustatyti, amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai vienetas perduodamas naudoti veikloje. Tuo atveju, kai nematerialiojo turto naudojimo pradžios negalima tiksliai nustatyti, nematerialiojo turto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, užregistravus turtą apskaitoje.

Skaičiuojama už visą mėnesį nematerialiojo turto amortizacija.

Nematerialiojo turto amortizacija nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio 1 dienos, kai: nematerialusis turtas nurašomas;

nematerialusis turtas perleidžiamas ar kitaip perduodamas, nurašant jį iš balansinių sąskaitų;

nematerialusis turtas nustoja būti naudojamas;

visa naudojamo nematerialiojo turto vertė (atėmus likvidacinę vertę, jei ji nelygi nuliui) perkeliama į sąnaudų sąskaitas.

Nenaudojamo nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama. Nenaudojamu nematerialiuoju turtu laikomas pripažintas nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama remiantis Vyriausybės nustatytais nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimaliais ir maksimaliais ekonominiais normatyvais. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė paprastai lygi nuliui. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė peržiūrimi kiekvienų finansinių metų pabaigoje ir gali būti tikslinami gavus papildomos informacijos. Nematerialiojo turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti amortizuota per likusį (patikslintą) nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikis materialusis turtas

Įstaigoje ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 12-o VSAFAS nuostatomis ir Bendraisiais apskaitos principais (toliau BAP). Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas balansine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 18622,25 Eur. 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.

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

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

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).

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio vertė didesnė nei 500 Eur. ir tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai.

Įstaiga panaudos būdu naudojami savivaldybės pastatai. Šis turtas apskaitomas savivaldybės balanse.

Atskiroms ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomi tokie nusidėvėjimo normatyvai metais:

Mašinos ir įrenginiai (medicinos įranga) -7;

Transporto priemonės -6;

Baldai ir biuro (buitinė) įranga -7;

Kompiuteriai ir jų įranga-4;

Kitas ilgalaikis materialus turtas -5;

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

Minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė 500 Eurų, likvidacinė vertė – 1 Eur., jei turto vertė viršija 10000 Eurų, likvidacinė vertė 100 Eur.

Trumpalaikis turtas

Atsargos

Atsargoms priskiriamas turtas, kurį įstaiga sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus.

Apskaitoje atsargos įvertinamos bei registruojamos įsigijimo verte.

Įstaigoje atsargos apskaitomos vadovaujantis 8-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. 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 kabinetus materialiai atskingiems asmenims, kiek medikamentų ir medicinos priemonių sunaudota pagal jų buvimo vietą toms paslaugoms atlikti. Medikamentai, medicinos priemonės, ūkinės medžiagos, kanceliarinės ir kitos medžiagos perduodamos materialiai atsakingo asmens atsakomybėn ir mėnesiui pasibaigus materialiai atsakingi asmenys pateikia buhalterijai sunaudotų atsargų nurašymo dokumentus, kurių pagrindu atsargos nurašomos į sąnaudas.

Finansavimo sumos

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

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

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai,, . Įstaiga ilgalaikio finansinio turto neturi.

Finansinės būklės ataskaitoje parodytą trumpalaikį turtą sudaro medikamentai ir medicinos priemonės, kitas turtas už 7626,06 Eur., atsargos, skirtos parduoti (vakcina) -849,17 Eur., išankstinius apmokėjimus sudaro 804,41 Eur. (tai elektroninės informacijos, sąvadų prenumerata, automobilių, civilinės atsakomybės už pacientams padarytą žalą draudimas ir kt.)

Už parduotas prekes ir suteiktas paslaugas Kauno teritorinė ligonių kasa įstaigai liko skolinga 13629,83 Eur.

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

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

Įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai,, , 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos,, .

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų šiuo metu nėra pripažinta ir registruota įstaigos apskaitoje.

Įstaigos trumpalaikius įsipareigojimus ataskaitinių metų paskutinę dieną sudaro: mokėtinos sumos tiekėjams ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Pajamos ir sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kurį jos buvo patirtos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t.y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, ir (arba) prisiimami įsipareigojimai trečiosioms šalims, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpio išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir bus pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitose, pagal sąnaudų grupes.

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, t.y. registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį kai yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Įstaigoje atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

Įstaigoje nuoma, finansinė nuoma (lizingas) apskaitomi vadovaujantis 19-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

Įstaigoje apskaita grupuojama pagal segmentus, kaip nustato 25-asis VSAFAS „Segmentai“.

Įstaigoje Kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis 10-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

Įstaigoje Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis 11-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

Įstaigoje Užsienio valiuta būtų apskaitomos vadovaujantis 21-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos šios tarpusavio užskaitos: su Kauno teritorine ligonių kasa – 46648,30 Eur.

Įstaigoje finansinė rizika valdoma vykdant buhalterinės apskaitos kontrolės procedūras, kurios nustatytos Apskaitos politikoje.

Įstaigoje buhalterijos darbo finansinę kontrolę atlieka vyr. finansininkė. Buhalterijos darbo vidinė kontrolė yra neatsiejama vyr. finansininkės kasdienės veiklos dalis.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Nematerialusis turtas (toliau NT)

1.1 Informacija apie NT balansinės vertės pagal NT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13-o standarto 1 priede nustatytą formą.

1.2 2012 m. sukurta internetinė svetainė už 463,39 Eur. NT likutinė vertė 2017-12-31 d. – 0,29 Eur.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT)

2.1 Informacija apie IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12-o standarto 1 priedą.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga neįsigijo ilgalaikio turto.

2017-12-31 d. savininko kapitalas sudaro 48655,60 Eurų.

2.2 Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį sudarė 4884,13 Eur., sukauptas nusidėvėjimas 81579,09 Eur., o IMT likutinė vertė 2017-12-31 d.– 18621,96 Eur.

IMT, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – **65100,35 Eur.**, nudėvėto ir nebenaudojamo turto įstaigos veikloje įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – **13586,08 Eur.** 2017 m. nudėvėto ir nebenaudojamo turto įstaigos veikloje nebuvo nurašyta, pagal nereikalingo, netinkamo(negalimo) naudoti turto atidavimo į savartyną (atliekų tvarkytojams) utilizacijos ir likvidavimo aktus.

2.3 IMT, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, užstatyto turto nėra.

2.4 Įstaigoje pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto IMT, ar kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs–nėra.

3. Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius, po vieno metų gautinos sumos, kitas finansinis turtas ir išankstiniai apmokėjimai, trumpalaikės investicijos

3.1 Įstaiga neturi išvestinių finansinių priemonių.

3.2 Įstaiga neturi iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto.

3.3 Įstaiga neturi finansinio turto, išreikšto užsienio valiutomis.

3.4 Įstaiga pateikia informaciją apie išankstinius apmokėjimus naudodama formą, pateiktą 6-o standarto 6 priede.

Išankstinius apmokėjimus sudaro 804,41 Eur., t.y.transporto priemonių draudimo 223,63 Eur., civilinės atsakomybės draudimo už pacientams padarytą žalą 35,65 Eur., spaudinių ir kitos informacijos-545,13 Eur. Sumos priskirtos 2018 m. sąnaudoms.

3.5 Ataskaitinio laikotarpio pabaigai per vienerius metus gautinos sumos sudaro 13629,83 Eur., iš jų gautina suma už suteiktas paslaugas iš Kauno TLK sudaro 11674,56 Eur.

3.6 Įstaiga pateikia informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir atskirai nurodo tą pačią informaciją apie gautinas sumas iš viešojo sektoriaus subjektų ir kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų naudodama formą, pateiktą 17-o standarto 7 priede.

3.7 Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas.

3.8 Įstaiga neturi ilgalaikių terminuotų indėlių;

3.9 Įstaiga turi pinigų ir pinigų ekvivalentų, informacija pateikiama pagal 17-o standarto 8 priede nurodytą formą. Pinigų bankų sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo 30162,21 Eur. tai -938,41 Eur., mažiau nei paskutinei praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienai. Pinigų likutį sudaro: 25526,13 Eur.-PSDF lėšos, 2724,53-savos lėšos, 1901,55 Eur. sumą sudaro paramos lėšos.

3.10 Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturi biudžeto asignavimų likučių.

3.11 Įstaiga neturi finansinių įsipareigojimų.

4. Atsargos

4.1 Informacija apie atsargų įsigijimo vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-o standarto 1 priede pateiktą formą.

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų įsigyta už 18371,16 tarp jų už 3973,89 Eur. įsigyta atsargų skirtų parduoti. Sunaudota veikloje per ataskaitinį laikotarpį už 19567,14 Eur. Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 8475,23 Eur. iš jų atsargų skirtų parduoti -849,17 Eur.

Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina sudaro 643,49 Eur.

5. Finansavimo sumos

5.1 Pateikiama informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pagal 20-o standarto 4 priede pateiktą formą.

-iš savivaldybės biudžeto per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti sudaro 10180,00 Eur.;

- iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms kompensuoti sudaro 891,00 Eur. Šio šaltinio sumą sudaro 2% parama ir 500,00 Eur. parama piniginėmis lėšomis.

6. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai

6.1 Atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką, atidėjiniai skirstomi į trumpalaikius ir ilgalaikius. Trumpalaikiai atidėjiniai, kurie turės būti apmokėti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, rodomi finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“. Ilgalaikiai atidėjiniai rodomi finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikiai atidėjiniai“.

6.2 Informacija apie kiekvieną atidėjinių grupę:

6.2.1 apie atidėjinių paskirtį pagal 18-o standarto 3 priede pateiktą formą. (informacijos nėra);

6.2.2 apie numatomą atidėjinių panaudojimo laiką pagal 18-o standarto 4 priede pateiktą formą, (informacijos nėra);

6.3 Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Įstaigoje nebuvo neapibrėžtųjų įsipareigojimų.

7. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda

7.1 Finansinės nuomos būdu naudojamo turto nėra.

7.1.1 pagal finansinės nuomos sutartis mokėtinų pagrindinių nuomos įmokų suma per vienerius metus, po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus, ir po penkerių metų būtų detalizuojama pagal 19-o VSAFAS 4 priede nustatytą formą;

7.1.2 finansinės nuomos ilgalaikių įsipareigojimų suma ir šių įsipareigojimų einamųjų metų dalis būtų detalizuojama pagal 19-o VSAFAS 5 priede nustatytą formą;

7.2 Dėl panaudos sutarčių iš LR Sveikatos apsaugos ministerijos 2017 m. spalio 30 d. buvo pasirašytas susitarimas dėl valstybės turto panaudos sutarčių 1998 m. gruodžio 28 d. Nr. 121 ir 1999 m. kovo 25 d. Nr. 254 nutraukimo, medicininei įrangai-3047,92 Eur.

Iš Kauno klinikų:

7.3.1 Medicininė įranga-4281,61 Eur.

7.3 Pagal 2016 m. spalio 31 d. Birštono savivaldybės materialiojo turto panaudos sutartį Nr. (11.18.)-IS-294:

7.3.1 Pastatai – 596515,15 Eur.;

7.3.2 Medicininė įranga- 6113,67 Eur.;

7.3.3 Baldai – 292,52 Eur.;

7.3.4 Kitas turtas- 2281,92.

7.4 Iš BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnybos:

7.5.1 Pastatai- 8655,11 Eur.

7.5 Panaudos sutartis su LR Sveikatos apsaugos ministerija sudaryta neapibrėžtam terminui.

7.6 Panaudos sutarčių terminas su Birštono miesto savivaldybe nustatytas dešimčiai metų.

7.7 Ataskaitiniu laikotarpiu Įstaiga pagal panaudos sutartį perdavusi turto neturi.

8. Grynasis turtas

7.8 Ankstesnių metų deficitas sudarė 13551,13 Eur.

7.9 Einamųjų metų deficitas sudarė 7507,31 Eur.

Grynojo turto pokyčių ataskaita 4-o VSAFAS 1 priede.

9. Kitos pagrindinės veiklos pajamos

9.1 Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ Įstaiga parodo visas medicininės veiklos pajamas, kurios parodomos bendrąja verte.

9.2 Per ataskaitinius metus turto ir paslaugų pardavimo pajamų suma sudarė:

9.2.1 Pajamas 155969,36 Eur. už suteiktas medicinines paslaugas, kurias apmoka Kauno teritorinė ligonių kasa.

Lyginant veiklos rezultatų iš PSDF apmokamų paslaugų 2016 metų sumas, matyti, kad ši suma padidėjo. Įtakos turėjo iš PSDF biudžeto rezervo rizikos dalies nuo 2017 m.liepos 1 d. suteiktų asmens sveikatos priežiūros paslaugų išlaidoms apmokėti padidintomis paslaugų bazinėmis kainomis, kurios padidintos 4,1 proc. Dėl šios priežasties įstaiga gavo 6720,17 Eur. daugiau. Tačiau skirtos papildomos lėšos buvo panaudotos darbuotojų pagrindinio darbo užmokesčio pastoviajai daliai didinti, procentais –vidutiniškai 8 proc.

9.2.2 pajamas už suteiktas medicinines paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys- 24060,91 Eur.

9.3 Pateikiama informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas pagal 10-o standarto 2 priede pateiktą formą,

9.4 Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų ir sąnaudų suma sudarė 244,00 Eur.-

pervestinos Kauno teritorinei ligonių kasai pajamos už išduotus pacientams kompensuojamųjų vaistų pasus (3-ojo VSAFAS Veiklos rezultatų ataskaita, 2 priedas , A III.2 eil.)

9.5 Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį nesuteikė viršsutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir Įstaigos sutartyje nustatytą paslaugų apimtį (šios sumos įkainojamos atsižvelgiant į paslaugų įkainius, pagal kuriuos moka teritorinės ligonių kasos).

9.6 Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui ir užregistravus visas metinio ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas visos pajamų grupės sąskaitos uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną perkeliamos į sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas,, .

10. Segmentai

10.1 Pateikiamos šio ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių ataskaitos pagal 25-o VSAFAS 1 priede nustatytą formą (teikiamos dvi atskiros ataskaitos – už ataskaitinį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpius).

10.2 Įstaigoje ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento.

11. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

11.1 Ataskaitiniu laikotarpiu Įstaigoje nebuvo pakeista apskaitos politika.

11.2 Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitiniai įverčiai keisti nebuvo.

11.3 Ataskaitiniais metais finansinėse ataskaitose esminių apskaitos klaidų nebuvo.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jeigu jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 proc. per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 proc. turto vertės.

12. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos

12.1 Per ataskaitinį laikotarpį finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų buvo už 49,36 Eur., kurias sudarė biudžetui padaryta žala už neteisingai išrašytus kompensuojamuosius vaistus.

13. Trumpalaikiai įsipareigojimai

13.1 Trumpalaikės mokėtinas sumas sudaro mokėtinos sumos tiekėjams už prekes ir paslaugas, komunalines ir ryšių paslaugas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai mokėtinos sumos tiekėjams sudarė 1794,90 Eur. Tai sudaro įsipateigojimus UAB Birštono šilumai- 438,02 Eur., AB ESO -145,32 Eur.,

UAB Enefit-89,54 Eur., UAB Diagnostikos laboratorijai-485,69 Eur., UAB Birštono vandentiekis-78,69 Eur., UAB AV Investicija-17,52 Eur., UAB Tele2-6,37 Eur., UAB Syonic Baltic-48,40 Eur., VšĮ Prienų PSPC-80,40 Eur., VšĮ Jonavos ligoninei-159,58 Eur., MB ERPA-27,42 Eur., Eden Springs Lietuva UAB-5,93 Eur., UAB Alytaus RATC-14,85 Eur., Birštono savivaldybės administracija-32,33 Eur., Telia Lietuva AB-145,58 Eur., UAB Lindstrom-19,26 Eur.

Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudaro socialinio draudimo įmokų suma 4905,85 Eur.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 8,00 Eur suma Kauno teritorinei ligonių kasai už išduotus KVP.

13.2 Informaciją apie kai kurias mokėtinas sumas pateikiame 17-ojo VSAFAS 12 priede pateiktą formą.

14. Sąnaudos

14.1 Ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudų apskaitos politika keista nebuvo, sąnaudos apskaitomos vadovaujantis VSAFAS ir BAP.

14.2 Ataskaitiniais metais :

14.2.1 darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams sudaro 151331,39 Eur;

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų suma 2017 m. pabaigai yra 4905,85 Eur.

Sukauptų atostoginių sąnaudos sudaro 463,47 Eur.

14.2.2 Medikamentų ir medicinos priemonių sąnaudos sudarė 12761,53 Eur.;

14.2.3 Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudarė 9518,90 Eur.

Užregistravus visas metinio ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos uždaromos. Visų per ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos būklę perkeliama į sąskaitą „Einamųjų metų perviršis ar deficitas,, .

15. Sandoriai užsienio valiuta

15.1 Ataskaitiniais metais Įstaiga neturėjo pajamų ir sąnaudų, atsiradusių dėl valiutos kurso pasikeitimo.

16. Turto nuvertėjimas

16.1 Ataskaitiniu laikotarpiu išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto nuvertėjimo apskaityta nebuvo.

16.2 Ataskaitiniu laikotarpiu ilgalaikiam materialiajam turtui nuvertėjimo priskaičiuota bei nuvertėjimo panaikinimo ar sumažinimo nebuvo.

16.3 Ataskaitiniu laikotarpiu turto nuvertėjimo nuostolių apskaitoje pripažinta nebuvo.

17. Su darbo santykiais susijusios išmokos

17.1 Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui apskaičiuojama sukaupta darbuotojams už nepanaudotas to laikotarpio paskutinę dieną kasmetinių atostogų dienas suma ir atitinkama mokėtina darbdavio valstybiniam socialiniam draudimui įmokų suma. Buhalterinėje apskaitoje registruojamas įsipareigojimų padidėjimas arba sumažėjimas lyginant su kitų trumpalaikių įsipareigojimų sąskaitoje užregistruota sukaupytų atostoginių sąnaudų bei sukaupytų socialinio draudimo ir garantinio fondo sąnaudų suma.

sukauptų atostoginių suma-8858,41 Eur., sukauptų socialinio draudimo sąnaudų suma-2762,05 Eur.

17.2 Įstaigos vadovui darbo užmokesčio per 2017 m. buvo priskaičiuota 19621,01 Eur.;

17.3 Vyr. finansininkei darbo užmokesčio per 2017 m. buvo priskaičiuota 11785,32 Eur.



Vadovaujantis LR Euro įvedimo Lietuvoje 2014 m. balandžio 17 d. Nr. XI-828 įstatymu nuo 2015-01-01 dienos apskaitos dokumentai surašomi ir duomenys, susiję su ataskaitiniu laikotarpiu, prasidedančiu euro įvedimo dieną, į apskaitos registrus įtraukiami eurai,

Litais išreikšti apskaitos registrų duomenys, kurie į apskaitą buvo įtraukti iki dienos, einančios prieš euro įvedimo dieną, perskaičiuojami į eurus taikant perskaičiavimo kursą ir šio įstatymo 7 straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatytas apvalinimo taisyklės.

Skirtumų, atsiradusių apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus, nebuvo.

Direktorė

Vyr. finansininkė

 Daiva Citvarienė
 Nina Jakučionienė