

Viešosios įstaigos Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro 2018 metų I- ketvirčio aiškinamasis raštas

2018m gegužės 04

Skuodas

I. Bendroji dalis

VŠĮ Skuodo PSPC yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos Skuodo savivaldybės viešoji sveikatos priežiūros ne pelno įstaiga, teikianti jos įstatuose numatytas asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal įstaigai suteiktą licenciją.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymu, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, įstaigos įstatais bei kitais įstatymais ir teisės aktais.

Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas bankuose.

Įmonės kodas 173942495, buveinės adresas – Šatrijos g.5., Skuodas.

Vykdomos programos:

1. Vaikų krūminių dantų dengimas silantinėmis medžiagomis.
2. Prevencinė gimdos kaklelio piktybinių navikų.
3. Atrankinės mamografinės patikros.
4. Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos.
5. Asmenų, priskirtų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupės atrankos ir prevencinių priemonių.

Finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia – sausio 1 diena, pabaiga – gruodžio 31 diena.

II. Apskaitos politika

VŠĮ Skuodo PSPC finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais ir viešojo sektoriaus apskaitos standartais

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikiam materialiam turtui priskiriamas turtas, kurio vertė virš 500,00 eurų ir tarnavimo laikas ilgesnis nei 1 metai. Įsigytas ilgalaikis materialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse ilgalaikis materialus turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė 0,29eurai.

Finansinis turtas

Gautinos sumos

Gautinos sumos atsiranda suteikus paslaugas.

Dotacijos, subsidijos, tikslinis finansavimas

Dotacijos ir subsidijos apskaitoje registruojamos tada, kai jos faktiškai gaunamos. Tikslinis finansavimas parodomas kaip sąnaudų kompensavimas tuo laikotarpiu, kai patiriamos su atitinkamos paramos vykdymu susijusios sąnaudos.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėje ataskaitoje pateikiami jų atsiradimo dienos verte (savikaina). Įstaigoje, priklausomai nuo įsipareigojimų rūšies (skolos tiekėjams, biudžetui, darbuotojams) ir vykdymo trukmės, įsipareigojimai grupuojami atskirose buhalterinėse sąskaitose.

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Įstaigoje visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

Pajamos ir sąnaudos

Pajamų pripažinimas

Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas VŠĮ Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro ekonominės naudos padidėjimas. Medicinos bei sveikatos priežiūros paslaugų teikimo pajamos apskaitoje registruojamos atsižvelgiant į tai, ar sandorio rezultatas pelnas arba nuostoliai gali būti patikimai įvertinti.

Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos tuomet, kai yra įvykdytos visos šios sąlygos:

- 1) pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- 2) sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis gali būti patikimai įvertintas;
- 3) tikėtina, kad bus gauta su paslaugų teikimo sandoriu susijusi ekonominė nauda;
- 4) sąnaudos, susijusios su paslaugų teikimo sandoriu ir jo pasibaigimu, gali būti patikimai įvertintos.

Pajamos negali būti pripažintos, jeigu negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojama tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas

Sąnaudos, patirtos vykdant programas ir uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje parodomas taikant kaupimą pajamų ir sąnaudų palyginimo principus. Sąnaudomis pripažįstamos tik ta išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms.

Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse atskaitose pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus.

Ne visos per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos (išleisti pinigai, sunaudotas turtas bei paslaugos, taip pat atsiradusios skolos) laikomos sąnaudomis ir ne visos per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos turi būti susijusios su šio laikotarpio išlaidomis. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, kurios nelaikomos sąnaudomis, rodomos finansinės būklės ataskaitoje kaip turtas.

Sąnaudos apskaitoje turi būti pripažintos įvykdžius šias sąlygas:

1) sąnaudomis gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su paslaugų suteikimu arba parduotų prekių (produkcijos) pagaminimu;

2) sąnaudos turi būti susijusios su VšĮ Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro turto arba kitų juridinių asmenų jam teikiamų paslaugų naudojimu arba įstaigos įsipareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu, ir šie įsipareigojimai turi būti patikimai įvertinti;

3) jeigu pajamos, susijusios su tam tikrų išteklių naudojimu, bus uždirbamos per keletą būsimųjų ataskaitinių laikotarpių ir dėl to pajamų ir sąnaudų ryšys gali būti nustatytas tik apytiksliai, apskaitoje naudojami netiesioginiai sąnaudų pripažinimo ir įtraukimo į apskaitą būdai (ilgalaikio turto nusidėvėjimas, amortizacija);

4) per ataskaitinį laikotarpį įstaigos padarytos išlaidos nedelsiant pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, nes jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenumatoma, kad per būsimuosius ataskaitinius laikotarpius iš šių išlaidų bus galima gauti pajamų.

Nebaigtų gydyti ligonių sąnaudos, kaip ir visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos, susijusios su gydymu, pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, atsižvelgiant į tai, kad:

- 1) atskirų ataskaitinių laikotarpių nebaigto gydymo išlaidos yra sąlyginai pastovios;
- 2) su nebaigtu gydymu susijusių išlaidų suma yra nereikšminga;
- 3) vieno ligonio vidutinės gydymo savikainos apskaičiavimas nėra buhalterinės apskaitos objektas;
- 4) prievolė vesti nebaigto gydymo apskaitą nėra numatyta teisės aktuose, reglamentuojančiuose apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

III. PASTABOS

Ilgalaikis materialus turtas

VŠĮ Skuodo PSPC 2018 kovo 31 dienai ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 67248,54 eurų

Transporto priemonės	-	10969,43 eurų.
Baldai ir biuro įranga	-	387,17 eurų
Kitas ilgalaikis mater.turtas	-	55891,94 eurų.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus vyr.gydytojos 2012-06-14d. įsakymu Nr.265.

Per vienerius metus gautinos sumos:

Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė – 106926,37 eurų.

1. Klaipėdos TLK - 102214,01eurų.
- 2.Kiti gautinos pajamos - 4712,36 eurų.

Mokėtinos sumos:

1. tiekejams mokėtinos sumos - 20912,51 eurų.
2. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - 85960,74eurų

Grynasis turtas 2018 m kovo 31 dienai – 304379,66 eurų.

1.einamųjų metų perviršis - 637,70 eurų.
2.ankstesnių metų perviršis - 303741,96 eurų.

Įstaigos pajamos per 2018 metų trys mėnesius sudarė 341304,00 eurų.

1.Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje “Pagrindinės veiklos kitos pajamos” įstaiga parodo visas medicininės veiklos pajamas, kurios parodomos bendraja verte.

2. Per ataskaitinį ketvirtį turto ir paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė:

2.1 pajamos už suteiktas medicininės paslaugas, kurias apmoka Klaipėdos teritorinė ligonių kasa 297851,00 eurų - ,

2.2 pajamos už suteiktas medicininės paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys - 43453,00 eurų.

Įstaigos sąnaudos per 2018 metų trys mėnesius sudarė 340666,00 eurų

išlaidos darbo užmokesčiui ir sodrai	-	249424,00 eurų.
nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-	5500,00 eurų.
komunalinių paslaugų ir ryšių	-	22506,00 eurų.
transporto sąnaudos	-	1535,00 eurų.
atsargų sąnaudos	-	24682,00 eurų.
kitų paslaugų sąnaudos	-	36704,00 eurų.
kvalifikacijos kėlimas	-	315,00 eurų.

Direktorius



Virginijus Kiguolis

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
finansinės būklės ataskaitos forma)

Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

173942495, Šatrijos g. 5, Skuodo m., Skuodo r. sav.

(viešojo sektoriaus subjekto parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. 12.31 D. DUOMENIS**

2019.06.14 Nr. 15-269
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		67.248,54	71.367,49
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Pietros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		67.248,54	71.367,49
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			11.375,08
II.6	Transporto priemonės		10.969,43	0,64
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		387,17	479,45
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		55.891,94	59.512,32
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		355.586,24	283.054,50
I.	Atsargos		46.051,51	40.395,69
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		46.051,51	40.395,69
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		15.347,35	6.802,72
III.	Per vienus metus gautinos sumos		106.926,37	52.137,48
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas		106.926,37	52.102,38
III.5	Sukauptos gautinos sumos			35,10
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		187.261,01	183.718,61
	IŠ VISO TURTO:		422.834,78	354.421,99

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2012 M. 06-29 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS		11.581,87	10.341,40
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto		0,29	0,29
III.	Iš Europos Sąjungos užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		11.581,58	10.341,11
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		106.873,25	40.338,63
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		106.873,25	40.338,63
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos		20.912,51	16.922,66
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		85.960,74	48,97
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos			23.367,00
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS		304.379,66	303.741,96
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		304.379,66	303.741,96
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		637,70	818,62
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		303.741,96	302.923,34
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		422.834,78	354.421,99

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausias buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

173942495, Šatrijos g. 5, Skuodo m., Skuodo r. sav.

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. KETV. G. D. DUOMENIS**

2015.12.31

Nr. *12-01/15*

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		341.304,00	325.858,00
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			7.603,00
I.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			7.603,00
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		341.304,00	318.255,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		341.304,00	318.255,00
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-340.666,00	-325.217,00
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-249.424,00	-241.521,00
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-5.500,00	-3.817,00
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-22.506,00	-23.184,00
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		-1.535,00	-2.243,00
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-315,00	-504,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURASŲTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-24.682,00	-34.256,00
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-36.704,00	-19.692,00
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		638,00	641,00
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		638,00	641,00
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		638,00	641,00
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausias buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Grazina NEMGAUDIENĖ