

Viešoji įstaiga Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras, 165801331, Vytauto g. 45, Kazlų Rūdos m., Kazlų Rūdos sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147380798
D/L: 2023-03-13 16:07:38

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-03-27 Nr. 58-251
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		600.908,91	502.057,70
I	Nematerialusis turtas	P03	80,00	208,27
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		80,00	208,27
I.3	Kitas nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokejimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	600.828,91	501.849,43
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		434.783,22	329.814,26
II.3	Infrastruktūros statiniai		0,00	458,10
II.4	Kiti statiniai		0,00	
II.5	Mašinos ir įrenginiai		136.007,77	148.394,17
II.6	Transporto priemonės		6.286,79	7.261,67
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		23.751,13	15.921,23
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		596.310,55	639.062,02
I	Atsargos	P08	43.138,94	56.968,10
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		43.138,94	56.968,10
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	P09	10.000,00	96,00
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	203.763,08	131.571,71
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, turta, paslaugas	P10	179.801,50	128.196,24
III.5	Sukauptos gautinos sumos		5.039,00	3.316,00
III.6	Kitos gautinos sumos		18.922,58	59,47
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	339.408,53	450.426,21
	IŠ VISO TURTO:		1.197.219,46	1.141.119,72

(tęsinys kitame puslapyje)

Viešoji įstaiga Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras, 165801331, Vytauto g. 45, Kazlų Rūdos m., Kazlų Rūdos sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	386.408,53	409.756,70
I	Iš valstybės biudžeto		26.828,89	33.471,91
II	Iš savivaldybės biudžeto		319.779,27	328.471,96
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		32.547,63	37.436,05
IV	Iš kitų šaltinių		7.252,74	10.376,78
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		173.040,63	160.436,46
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		37.497,95	56.497,95
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13 P14	37.497,95	56.497,95
I.2	Ilgalaikiai atidejiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		135.542,68	103.938,51
II.1	Ilgalaikių atidejinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidejiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, imokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	17.884,37	9.123,71
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			24.772,53
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	90.403,86	70.042,27
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	27.254,45	
F	GRYNASIS TURTAS	P18	637.770,30	570.926,56
I	Dalininkų kapitalas		129.949,09	129.949,09
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		507.821,21	440.977,47
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		66.843,74	60.619,20
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		440.977,47	380.358,27
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1.197.219,46	1.141.119,72

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Direktorius
Artūras Grabliauskas

(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)
Vyr. buhalterė
Elena Stankevičienė

Viešoji įstaiga Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras, 165801331, Vytauto g. 45, Kazlų Rūdos m., Kazlų Rūdos sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147380798
D/L: 2023-03-13 16:07:38

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-03-27 Nr. SA-251
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1.725.488,77	1.242.870,74
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		134.491,17	264.591,07
I.1	Iš valstybės biudžeto		73.457,75	218.863,05
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		38.392,20	8.964,55
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		7.279,32	18.628,79
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		15.361,90	18.134,68
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		1.590.997,60	978.279,67
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	1.590.997,60	978.281,67
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			-2,00
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŅAUDOS	P02	-1.658.645,03	-1.163.042,74
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-1.245.543,36	-756.659,64
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-37.821,56	-20.890,32
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-68.638,44	-39.966,62
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-3.325,73	-3.286,00
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-1.893,32	-1.008,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-42.243,61	-13.210,53
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			-3.646,20
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-148.991,78	-258.765,63
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-110.187,23	-65.609,80
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		66.843,74	79.828,00
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAŅAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			-7,00
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		66.843,74	79.821,00
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		66.843,74	79.821,00
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Direktorius
Artūras Grebliuskas

(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalteris
Elena Stankevičienė

Viešoji įstaiga Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras, 165801331, Vytauto g. 45, Kazlų Rūdos m., Kazlų Rūdos sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147380798
D/L: 2023-03-13 16:07:38

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2023-03-27 Nr. *SD-251*
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		16.679,80				380.358,27	397.038,07	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X		79.821,00	79.821,00	
9	Kiti pokyčiai		113.269,29				-19.201,80	94.067,49	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		129.949,09				440.977,47	570.926,56	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X		66.843,74	66.843,74	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		129.949,09				507.821,21	637.770,30	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Viešoji įstaiga Kazlų Rudos pirminės sveikatos priežiūros centras, 165801331, Vytauto g. 45, Kazlų Rudos m., Kazlų Rudos sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147380798
D/L: 2023-03-13 16:07:38

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2023-03-27 Nr. *SD-251*
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praejęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		46.045,34	0,00	46.045,34	142.025,70	0,00	142.025,70
I	Iplaukos		1.622.673,68	0,00	1.622.673,68	1.041.584,86	0,00	1.041.584,86
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		82.239,47	0,00	82.239,47	86.710,53	0,00	86.710,53
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		40.867,94	0,00	40.867,94	58.152,15	0,00	58.152,15
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		39.699,51	0,00	39.699,51	1.792,39	0,00	1.792,39
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.672,02	0,00	1.672,02	21.380,05	0,00	21.380,05
I.1.4	Iš kitų šaltinių					5.385,94	0,00	5.385,94
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkejų		1.487.210,51	0,00	1.487.210,51	909.899,70	0,00	909.899,70
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos		53.223,70	0,00	53.223,70	44.974,63	0,00	44.974,63
II	Pervestos lėšos					-2,00	0,00	-2,00
II.1	I valstybės biudžetą							
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams					-2,00	0,00	-2,00
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-1.576.628,34	0,00	-1.576.628,34	-899.557,16	0,00	-899.557,16
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-1.231.893,28	0,00	-1.231.893,28	-718.125,19	0,00	-718.125,19
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-74.864,77	0,00	-74.864,77	-42.581,75	0,00	-42.581,75
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto		-3.857,50	0,00	-3.857,50	-3.307,02	0,00	-3.307,02
III.5	Kvalifikacijos kelimo		-1.980,12	0,00	-1.980,12	-1.008,00	0,00	-1.008,00
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-74.864,77	0,00	-74.864,77	-15.984,74	0,00	-15.984,74
III.7	Atsargų įsigijimo		-112.419,46	0,00	-112.419,46	-59.943,39	0,00	-59.943,39
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-76.748,44	0,00	-76.748,44	-58.511,03	0,00	-58.511,03
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos					-96,04	0,00	-96,04

(tęsinsy kitame puslapyje)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2022 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

VšĮ Kazlų Rūdos PSPC pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme nustatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Kazlų Rūdos 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 LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt. įstatymais bei teisės aktais, taip pat įstatais. Įstaiga turi paramos gavėjo statusą. Kontroliuojantis subjektas – Kazlų Rūdos savivaldybės administracija. Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas banke. Įstaigos buveinė yra Vytauto g. 45, Kazlų Rūda. Darbuotojų skaičius - 93. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais metai. Įstaigos veikla neterminuota. Įstaigos identifikavimo numeris – 165801331. Įregistruota 1997 m. liepos 1 dieną. Įstaiga neturi kontroliuojamų ir asocijuojamų objektų. Pagrindinė įstaigos veikla – gerinti Kazlų Rūdos savivaldybės gyventojų sveikatą, mažinti gyventojų sergamumą teikti kokybiškas sveikatos paslaugas. Pagrindiniai įstaigos veiklos uždaviniai: organizuoti ir teikti nespecializuotas kvalifikuotas ambulatorines pirminės asmens sveikatos priežiūros paslaugas, teikti prevencinės medicinos ir reabilitacijos paslaugas, atlikti pacientų medicininę ir nedarbingumo ekspertizę, teikti odontologinę pagalbą, slaugos ir socialines paslaugas. Šios paslaugos teikiamos įstaigoje ir pacientų namuose.

Veiklos tikslai ir rūšys:

- Kitas, niekur kitur nepriskirtas, švietimas;
- Bendrosios praktikos gydytojų veikla;
- Odontologinės praktikos veikla;
- Viduriniojo medicinos personalo paslaugų teikimas ligoniams;
- Kita žmonių sveikatos priežiūros veikla;
- Kita maitinimo paslaugų veikla;
- Slaugos ligonių veikla;
- Gydytojų specialistų veikla;
- Medicinos laboratorijos veikla;
- Stacionarinė protiškai atsilikusių, psichikos ligonių, sergančių priklausomybės ligomis globos veikla;
- Stacionarinė pagyvenusių ir neigaliųjų asmenų globos veikla;
- Kita stacionarinė globos veikla;
- Skalbyklų veikla;
- Kita, įstatymais neuždrausta veikla (veikla, kuri pagerintų personalo ir pacientų darbo ir poilsio sąlygas, konferencijų, seminarų, tobulinimosi kursų organizavimas, pacientų sveikatos priežiūros sąlygų gerinimas ir kt.);
- Nesusijusio su apgyvendinimu darbo su pagyvenusiais ir neįgaliaisiais asmenimis veikla;
- Kita, nesusijusi su apgyvendinimu, socialinio darbo veikla;
- Teisės aktuose nustatytais atvejais Įstaiga gali imtis tam tikros rūšies veiklos tik gavusi įstatymų nustatyta tvarka išduotą licenziją. Įstaiga privalo turėti visas licenzijas (leidimus), kurios įstatymuose nurodytos kaip būtinos jos veiklos sąlygos.

Įstaiga turi šiuos padalinius:

- Ažuolų Būdos medicinos punktas, Ažuolų Būdos kaimas, Kazlų Rūdos seniūnija.
- Plutiškių BPG kabinetas, Plutiškių kaimas, Plutiškių seniūnija.
- Plutiškių medicinos punktas, Plutiškių kaimas, Plutiškių seniūnija.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiai vienetais – eurai. Metinės ataskaitos už 2022 m. pateikiamos pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis. Įstaiga veiklą vykdė pilnus metus. Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Svarbių sąlygų, kurios gali įtakoti tolesnę įstaigos veiklą nėra.

II SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

Įstaiga finansinę apskaitą veda vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais, 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574, 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais VSAFAS, įstaigos direktoriaus patvirtinta apskaitos politika bei kitų galiojančių teisės aktų reikalavimais. Įstaigoje buhalterinė apskaitą vedama dalinai kompiuterizuotai naudojant „Progra“ buhalterinę programą 2022 m. finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atliktas apskaitos įverčių keitimas. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nustatyta klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Nematerialus turtas

Nematerialus turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktą sąvoką ir nematerialiam turtui priskirtus kriterijus, bei 22-ąją VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nematerialaus turto nuvertėjimo apskaičiavimo, apskaitos metodus. Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto amortizacijos vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti vadovaujantis LR Vyriausybės 2014 m. rugsėjo 18 d. įsakymu Nr. V-875. Įstaigos nematerialus turtas programinė įranga.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 1 priedas „Ilgalaikis materialusis turtas, nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais“ (toliau BAP). Minimali ilgalaikio materialaus turto vertė turi būti ne mažesnė nei 500,00 eurų. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro 2014 m. rugsėjo 18 d. įsakymu Nr. V-875 „Dėl Lietuvos Respublikos Sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus ilgalaikio turto amortizacijos minimalių ir maksimalių ekonominių viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“, vadovaujantis 2020 m. liepos 8 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-45, 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 nusidėvėjimą.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

- Pastatai – 75 - 100 m.
- Mašinos ir įrengimai – 4 - 11 m.
- Transporto priemonės – 6 - 14 m.
- Baldai ir biuro įranga – 6 - 11 m.
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 1 - 5 m.

Biologinis turtas

Biologinio turto įstaiga neturi. Jeigu įstaiga turėtų, būtų apskaitomas pagal 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nustatytus apskaitos metodus ir taisykles.

Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 1 priede. Atsargos į sąnaudas nurašomos naudojant FIFO būdą. Medikamentai ir medicinos priemonės į sąnaudas nurašomi pagal nurašymo aktus. Medikamentų ir medicinos priemonių nurašymo aktai sudaromi atsižvelgiant į tai, kiek medikamentų išduota ir medicinos priemonių sunaudota pagal reikalavimus. Ūkinės medžiagos nurašomos jas išdavus į kabinetus pagal nurašymo aktus. Naudojamas inventorių kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma už balansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 14-ajame VSAFAS „Junginiai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“. Įstaiga ilgalaikio finansinio turto neturi. Investicijų į vertybinius popierių neturi. Pinigai apskaitoje registruojami gavus pinigus už suteiktas paslaugas. Pinigų sumažėjimas registruojamas kai sumokama sumos, susijusios su įstaigos veikla. Įstaiga atskaitinį laikotarpį užsienio valiutos neturėjo.

Gautinos sumos

Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ bei 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra vertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos atskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto, kitų išteklių fondų Europos Sąjungos, Lietuvos paramos fondų gautas turtas arba pinigai, skirti nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į; finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumos kitoms išlaidoms finansuoti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą turtą. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos atskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumos, skirtos kitoms išlaidoms kompensuoti yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Gautos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai, atidėjiniai, finansinė nuoma

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

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius:

- Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikiai atidėjiniai, ilgalaikės finansinės skolos, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

- 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.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami: susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte, iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte, kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina. Atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18-ojo VSAFAS nuostatomis.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS 2 priede „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS - „Finansavimo sumos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbtos, t. y. kurį suteiktos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principais nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusiomis pajamomis, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos pripažįstamos pagal sąskaitas faktūras, mokėjimo žiniaraščius, buhalterines pažymas ir kitus dokumentus. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitose. Pagal sąnaudų grupes. Atostoginių kaupiniai registruojami vieną kartą metuose, metų pabaigoje. Metų eigoje atostogų išmokos registruojamos į sąnaudas.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Įstaiga užsienio valiutos ir sandorių neturi.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ame VSAFAS „Atsargos“, 17-ame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, įstaiga nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė. Kai vėlesnį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriami anksčiau pripažinti turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas iki Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos nustatytos datos.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ame VSAFAS „Segmentai“ 1 priedas.

Įstaiga apskaitą tvarko pagal veiklos segmentus. Segmentai – įstaigos pagrindinės veiklos dalys, pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios įstaigos teikiamas paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Įstaigos veikla priskiriama Sveikatos apsaugos segmentui.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Esmine klaida laikoma 0,5 proc. nuo gautų finansavimo sumų.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P03 Nematerialusis turtas

Informacija apie nematerialų turtą (toliau tekste – NT) balansinės vertės pagal NT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13-ojo VSAFAS Nematerialusis turtas.

Įstaigos veikloje naudojamas šis NT:

- NT, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – neturi;
- NT, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė – neturi;
- NT, kuris yra užstatytas kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė – neturi;
- Programinė įranga balansinė vertė – 80,00 eurų.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

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

IMT likutinė vertė:

- pastatai – 434783,22 eurų;
- mašinos ir įrengimai – 136007,77 eurai;
- transporto priemonės – 6286,79 eurai;

- baldai ir biuro įranga – 23751,13 eurai.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime. Įsigyta ilgalaikio turto iš PSDF lėšų ir iš Kazlų Rūdos savivaldybės lėšų.

P08 Atsargos

Įstaigos atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes:

- medicininės priemonės ir medžiagos;
- medikamentai.

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-ojo VSAFAS standarto 1 priede. Aplinkybių ir ūkinių įvykių, dėl kurių sumažinta ar atkurta atsargų vertė nebuvo. Atsargų likučio padidėjimui įtakos turėjo sukauptos didesnės atsargos dėl susidariusios epideminės situacijos. Atsargų likutis – 43138,94 eurų.

Strateginių ir neliečiamų atsargų neturime.

P09 Išankstiniai apmokėjimas

Įstaiga pateikia informaciją apie išankstinius apmokėjimus naudodama formą, pateiktą 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedas.

Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

P10 Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos įstaigoje rodomos kaip lėšos už suteiktas medicininės ir nemedicininės paslaugas. Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas. Informacija apie per vienerius metus gautinų sumų savikainą ir balansinę vertę pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 7 priede.

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informaciją apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiame pagal 17-tojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas.

P12 Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiame pagal 20-ojo VSAFAS 4 priede pateiktą formą. Finansavimo sumos skirstomos nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti.

P17 Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikės mokėtinos sumos tiekėjams už suteiktas paslaugas, prekes, sukauptas atostogų sąnaudos ir Sodros įmokos pateikiame pagal 17-ojo VSAFAS 12 priedas.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS PAAIŠKINIMAS

P02 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudų apskaitos politika keista nebuvo.

Pagrindinės veiklos sąnaudos:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos pagal darbo sutartis mokamos darbuotojams sudarė – 1245543,36 eurai;

- medikamentų sąnaudos sudarė – 11922,30 eurų;

- medicininės priemonės, medžiagos, inventorių – 137069,48 eurų.

Kitas sąnaudas sudaro:

- komunalinių paslaugų ir ryšio – 68638,44 eurų.

- kitos sąnaudos (transporto, kvalifikacijos kėlimo, eksploatacijos, amortizacija, apsauga, buitinių ir pavojingų atliekų išvežimas, medicininės įrangos priežiūra ir aptarnavimas, paprasto remonto darbai, medicininiai tyrimai, banko paslaugos, pašto išlaidos). Įstaigos finansinis rezultatas teigiamas.

P21 Pagrindinės veiklos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ įstaiga parodo visas medicininės veiklos pajamas, kurios parodomos bendraja verte. Šiame straipsnyje rodomos įstaigos uždirbtos pajamos vykdant pagrindinę veiklą.

Per ataskaitinius metus pagrindinės medicininių paslaugų pardavimo pajamų suma sudarė:

- pagrindinės pajamos už suteiktas medicininės paslaugas, kurias apmoka teritorinė ligonių kasa – 1531527,85 eurų;
- kitos pajamos už suteiktas kitas nemedicininės paslaugas, kurias apmoka fiziniai ir juridiniai asmenys.

Informaciją apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiame pagal 10-ojo VSAFAS 2 priede pateiktą formą.

P02 Segmentai

Įstaigoje ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento naudojant proporcingą metodą, kuris apskaičiuojamas kaip procentas susidarantis tarp medicininės veiklos ir nemedicininės veiklos pajamų.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikiame pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ pateiktą 1 priedą.