

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

Viešoji įstaiga Šalčininkų rajono poliklinika

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

175005172, Nepriklausomybės g. 38, Šalčininkų m., Šalčininkų r. sav.

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2025_M. gruodžio 31_D. DUOMENIS**

2025-12-31 Nr. _____

(data)

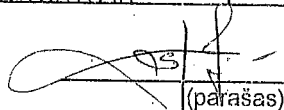
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		681 436,01	507 434,77
I.	Nematerialusis turtas		8 234,30	12 654,50
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	1	8 234,30	12 654,50
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	673 201,71	494 780,27
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		302 867,01	311 645,49
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		30487,76	35633,12
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		124 366,70	75 064,04
II.6	Transporto priemonės		55 569,92	23 857,08
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		71 369,80	35 580,58
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		11 125,62	12 999,96
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		77414,90	
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS	3	114,40	114,40
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		723 082,81	789 493,05
I.	Atsargos	4	78 191,78	77 876,38
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		78 191,78	77 876,38
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas,			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	5	4410,09	168,00
III.	Per vienus metus gautinos sumos	6	238 509,17	168 366,59
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			767,29

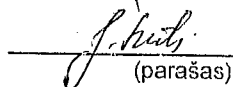
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas		238 509,17	167 599,30
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	401 971,77	543 082,08
	IŠ VISO TURTO:		1 404 633,22	1 297 042,22
D.	FINANSAVIMO SUMOS	8	478 443,15	379 461,27
I.	Iš valstybės biudžeto		48 085,88	41 868,07
II.	Iš savivaldybės biudžeto		188 573,47	196 608,07
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir		233 730,39	127 906,97
IV.	Iš kitų šaltinių		8 053,41	13 078,16
E.	ISIPAREIGOJIMAI		64 351,23	62 384,30
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0	
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	9	64 351,23	62 384,30
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui :			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		12 995,05	22 224,74
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			220,77
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		51 309,18	39 938,79
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		47,00	
F.	GRYNASIS TURTAS	10	861 838,84	855 196,65
I.	Dalininkų kapitalas		60936	60936
II.	Rezervai		13,69	13,69
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai		13,69	13,69
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		800 889,15	794 246,96
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		6 642,19	-14 131,47
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		794 246,96	808 378,43
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ GRYNOJO TURTO IR		1 404 633,22	1 297 042,22

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto
vadovas arba jo įgaliotas)

Vyr. finansininkė
(vyriausias buhalteris (būhalteris))


(parašas)

Liana Rybak
(vardas ir pavardė)


(parašas)

Jolanta Tunevičienė
(vardas ir pavardė)

3-jojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
2 priedas

(Žemesnio lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus
(įskaitant socialinės apsaugos fondus), veiklos rezultatų ataskaitos forma)

VŠĮ ŠALČININKŲ RAJONO POLIKLINIKA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Nepriklausomybės g. 38, Šalčininkai, 175005172, tel. 8-380-51071

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2025.12.31 D. DUOMENIS

2025.12.31 Nr.

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiai eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	11	2593272,52	2189175,09
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		358421,82	125960,76
I.1.	Iš valstybės biudžeto		5321,60	8166,06
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		188495,92	57980,54
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		128602,65	18370,32
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		36001,65	41443,84
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		2234850,70	2063214,33
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		2234850,70	2063214,33
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	12	2586638,79	2206255,03
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		1953192,76	1779291,12
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		73704,20	73390,94
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		47718,33	42418,78
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		135,93	
V.	TRANSPORTO		16204,16	12240,14
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		14324,80	3221,80
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		182380,18	15246,68
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		128463,65	139274,36
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ			
XIV.	KITOS		105618,59	60277,75
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		64896,19	80893,46
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	13	6633,73	-17079,94
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	3640,02
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		2354,88	3727,99
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		2354,88	
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	14	55,46	87,97
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS		-47,00	
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		6642,19	-14131,47
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	15	6642,19	-14131,47
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Liana Rybak

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkė

vyriausiasis buhalteris (bhalteris)

Jolanta Tunevičienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

VIEŠOJI ĮSTAIGA ŠALČININKŲ RAJONO POLIKLINIKA

2025 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centras įregistruotas 1997 m. rugsėjo 30 d, o nuo 2025 m. gruodžio 10 d, vadovaujantis 2025 m. lapkričio 24 d. Šalčininkų rajono savivaldybės mero potvarkiu „Dėl viešosios įstaigos Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centro pavadinimo pakeitimo bei įstatų patvirtinimo“ Nr. MPV-(2.1E)-866, pakeistas įstaigos pavadinimas į Šalčininkų rajono poliklinika. Buveinės adresas yra Nepriklausomybės g 38 Šalčininkai. Juridinių asmenų registro kodas 175005172, teisinė forma – viešoji įstaiga. Įstaigos steigėjas – Šalčininkų rajono savivaldybė. Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendina Šalčininkų rajono savivaldybės taryba.

Viešoji įstaiga Šalčininkų rajono poliklinika yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos Šalčininkų rajono savivaldybės įsteigta savivaldybės viešoji sveikatos priežiūros ne pelno įstaiga, ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, teikiantis jos įstatuose numatytas asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal Įstaigai suteiktą licenciją. Veiklos sritis – pirminė ir antrinė kvalifikuota nespecializuota ambulatorinė asmens sveikatos priežiūra, teikiama poliklinikos buveinėse, bei pacientų namuose. Pagrindinis Įstaigos veiklos tikslas yra pacientų sveikatos stiprinimas ir teikiamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų gerinimas siekiant sumažinti sergamumą ir mirtingumą.

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

Šalčininkų rajono poliklinika - juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaūdą, sąskaitas AB Luminor banke.

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos pajamų sudaro pajamos už teikiamas medicinos paslaugas pagal iš anksto pasirašytą sutartį su Vilniaus teritorine ligonių kasa. Dalis pajamų gaunama už medicinos paslaugas, apmokamas atskirų fizinių bei juridinių asmenų. Be pagrindinės veiklos VšĮ Šalčininkų rajono poliklinika ataskaitiniais metais vykdė projektus „Ambulatorinių slaugos paslaugų namuose gerinimas Šalčininkų rajono savivaldybėje“, „Sveikatos centro sudėtyje teikiamų sveikatos priežiūros paslaugų infrastruktūros modernizavimas“ ir „Sveikatos centro veiklos modelio diegimas Šalčininkų rajono savivaldybėje“ kurie buvo finansuojami iš ES ir valstybės biudžeto lėšų. Detali informacija bus pateikta aiškinamojo rašto prieduose.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus buvo 72: iš jų 15- gydytojų, 24 slaugytojai, 25 kitas personalas tiesiogiai dalyvaujantis teikiant asmens sveikatos priežiūros paslaugas, 8 administracijos darbuotojų.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Viešoji įstaiga Šalčininkų rajono poliklinika neturi kontroliuojamų subjektų ir nėra asocijuotas subjektas.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „Progra“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal FSAVAS reikalavimus.

II. APSKAITOS POLITIKA

Viešosios įstaigos Šalčininkų rajono poliklinikos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma, vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, periodiškumo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio principais. Apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis VSAFAS ir šiais teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos 2001-11-06 buhalterinės apskaitos įstatymu Nr.IX-574;
- Lietuvos Respublikos 2004-01-27 viešųjų įstaigų įstatymo pakeitimo įstatymu Nr.IX-1977;
- Lietuvos Respublikos 2007-06-26 viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr .X- 1212.
- Lietuvos Respublikos 2008-11-14 viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo straipsnių pakeitimo ir papildymo įstatymu Nr .X-1821
- Kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, VSAFAS reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinės atskaitomybės sudarymą ir pateikimą.

Apskaitos politika buvo patvirtinta 2009 m. gruodžio 31 d.

Apskaitos politika- apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, skirtos įstaigos apskaitai tvarkyti ir finansinei atskaitomybei sudaryti bei pateikti. Ji koreguota pagal priimtus VSAFAS reikalavimus ir standartus.

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami vadovaujantis turinio svarbos principu. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Piniginis matas - Euras.

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas, kai patirtos išlaidos atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

- yra lengvai atskiriamas nuo kitų vienetų;
- tikėtina, kad ateityje įstaiga gaus iš turto ekonominės naudos;
- galima nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti.

Nematerialusis turtas apskaitomas pagal 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.

Apskaitoje ilgalaikis nematerialus turtas yra atvaizduojamas įsigijimo verte. Balanse nematerialusis turtas rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro iš įsigijimo vertės atėmus amortizacijos sumą sukauptą per naudingo tarnavimo laiką.

Nematerialiojo turto nuvertėjimas apskaičiuojamas ir registruojamas apskaitoje pagal 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nustatytas reikalavimus.

Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai turtas perleidžiamas, nurašomas *arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai*, pirmos dienos.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, skirtas savarankiškoms funkcijoms atlikti, numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei 750 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus:

- įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- galima nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti.

Ilgalaikis materialus turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, o balanse rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Žemė ir kultūros vertybės rodomi tikrąja verte.

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 metodą pagal nusidėvėjimo normatyvus.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi veiklos rezultatų ataskaitos kitos veiklos straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei pailgina turto naudingo tarnavimo laiką arba pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina.

Pagal panaudos sutartį su Šalčininkų savivaldybe valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

Atsargos

Atsargų apskaitą reglamentuoja 8-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Jos rodomos įsigijimo savikaina su PVM. Sudarant finansines ataskaitas – atsargos rodomos įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Atsargos sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventoriųs. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitai taikomi 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatyti reikalavimai.

Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Europos Sąjungos, Lietuvos paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumoms nepiniginiam turtui įsigyti priskiriamos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui ir atsargoms įsigyti, įskaitant ir nemokamai gautą ilgalaikį turtą arba atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos finansavimo sumoms nepiniginiam turtui įsigyti (gydytojų kelionės išlaidų, skatinamųjų priemonių kompensavimas)

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos, t. y. kai jos panaudojamos. Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos. Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliamos iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą

Finansinė nuoma (lizingas) ir veiklos nuoma

Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai registruojami tada, kai nuomos sutartis atitinka 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytas finansinės nuomos sąlygas.

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas.

Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploataavimo išlaidos pripažįstamos

sanaudomis pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas. Draudimo išlaidos pripažįstamos sanaudomis per draudimo sutarties galiojimo laikotarpį, jeigu tų išlaidų nuomotojas nekompensuoja.

Pagal panaudos sutartį gauto turto esminio pagerinimo išlaidos yra registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamas sanaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja.

Finansiniai įsipareigojimai

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“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje tik tada, kai gavus turtą ar paslaugas įstaiga, prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais arba turtu.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: skolos tiekėjams, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukauptos mokėtinos sumos.

Sukauptos mokėtinos sumos: atostoginių kaupimai ir įmoka į fondą pagal LR pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymą. Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24 VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“. Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną – t.y. gruodžio 31 d.

Pajamos

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos medicinos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai galima patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Pagrindinės pajamos :

- iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo už suteiktas medicininės paslaugas iš Vilniaus teritorinės ligonių kasos pagal pasirašytą sutartį;
- iš fizinių asmenų ir juridinių asmenų už suteiktas mokamas medicininės paslaugas

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 11 VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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

Jei per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidos taisomos vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais reikalavimais.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, taisomos tame laikotarpyje, jai jos buvo pastebėtos.

Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Visos aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinamojo

rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina, Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma yra lygi nuliui.

Nr. 1. Ilgalaikis nematerialusis turtas įstaigoje tai: programinė įranga, licencijos.

Nematerialusis turtas ataskaitinio laikotarpio pradžioje (įsigijimo vertė) – 12654,50 Eur.

Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 6739,90 Eur

Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta –0,00 Eur.

Apskaičiuota amortizacijos suma per 2025 m – 1742,28 Eur

Nematerialusis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (įsigijimo vertė) –19394,40 Eur.

	Programinė įranga ir jos licencijos
Likutinė vertė 2025 m pradžioje	12654,50
Pirkto turto vertė	
Perduoto turto vertė	
Nurašyto turto vertė	
Apskaičiuota amortizacija	4420,20
Likutinė turto vertė metų pabaigoje	8234,30

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2025 m. pateikta pagal 13-to standarto 1 priede nustatytą formą (pridedama).

Nr. 2. Ilgalaikis materialusis turtas įstaigoje – negyvenamieji pastatai (pagrindinis pastatas, ambulatorijų pastatai), kiti statiniai (inžinieriniai tinklai, tuneliai, dujų tinklų vamzdynai ir kt), mašinos ir įrenginiai (medicininiai įrenginiai ir kita įranga), transporto priemonės, baldai, kompiuterinė įranga, kita biuro įranga, kitas ilgalaikis turtas ir nebaigta statyba.

Materialusis turtas ataskaitinio laikotarpio pradžioje likutine verte sudarė 494 780,27 Eur.

Materialusis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likutine verte sudarė 673 201,71 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta- 247705,44 Eur.

Pastatai: 2025 m pabaigoje buvo pradėti remontuoti kabinetai ir registratūros patalpos VŠĮ Šalčininkų rajono poliklinikos patalpose pirmame aukšte. Patalpų pagerinimo vertė 77414,90 Eur parodyta kaip **nebaigta statyba**.

Mašinos ir įrenginiai: *Medicinos įrangos* (Echoskopas (ultragarsinis diagnostikos aparatas), elektrinis chirurginis siurblys, elektrochirurginis aparatas, tonometras, 2 infuzomatai (Infusion Pump)) buvo įsigyta už 59335 Eur - ir *kitų mašinų* (įrenginio stotelė elektromobiliui, 3 oro kondicionieriai) buvo įsigyta už 13235 Eur.

Per 2025 m priskaičiuotas nusidėvėjimas 23 267,58 Eur

Transporto priemonės. 2025 metais iš projekto Ambulatorinių slaugos paslaugų namuose gerinimas Šalčininkų rajono savivaldybėje" finansavimo lėšų buvo nupirktas automobilis CUPRA Tavascan už 45049 Eur.

Per 2025 m priskaičiuotas transporto priemonių nusidėvėjimas 13 336,16 Eur

Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas: 2025 metais bendra įsigyto turto vertė 52671 Eur: baldai gydytojų ir administracijos darbuotojų kabinetams (18808 Eur), baldai laboratorijos ir procedūrų kabinetams (6000 Eur) minkštasuoliai pacientams (6390 Eur), kompiuterinė įranga (6 vnt., 6764 Eur), daugiafunkcinis aparatas (1343 Eur), serverinės įranga (serveris, serverio spinta, valdomi komutatoriai) (11972 Eur), katilo šilumokaičio komplektas su tarpinėmis (1394 Eur).

Per 2025 m priskaičiuotas baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio turto nusidėvėjimas 18756,42 Eur.

Informacija apie materialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2025 m. pateikta 12-tojo standarto 1 priede (pridedama).

Nr. 3 Biologinis turtas ataskaitinio laikotarpio pradžioje –114,40 Eur.

Biologinis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 114,40 Eur.

Informacija apie biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, pasikeitimą per 2025 m. pateikta 16 standarto 1 priede (pridedama).

Nr. 4. Atsargos suskirstytos į grupes: medžiagos ir žaliavos bei ūkinis inventorių. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 78 191,78 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus už 136 170,53 Eur.

Įsigyta atsargų per 2025 metus už 105 193,63 Eur

Nemokamai gautų medžiagų (vakcinų, med priemonių) vertė 30 976,90 Eur

Inventorių, kuris atiduodamas naudojimui, išskeliamas į nebalansinę sąskaitą. Nebalansinėje sąskaitoje inventorių apskaitomas kiekiu ir suma kontrolės tikslais.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8 standarto 1 priede (pridedama).

Nr. 5. Išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 4410,09 Eur, kurias sudaro:

Ateinančio laikotarpio sąnaudos metų pabaigoje – 4410,09 Eur (nenurašytos draudimo, metinių licencijų ir prenumeratos sumos).

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 6 standarto 6 priede (pridedama).

Nr. 6. Per vienerius metus gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje– 238 509,17 Eur.

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 238 509,17 Eur.

Informacija apie per vienerius metus gautinų sumų pasikeitimą pateikiama 17 standarto 7 priede (pridedama).

Nr. 7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 543 082,08 Eur, pabaigoje – 401 971,77 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų suma sumažėjo – 141 110,31 Eur.

Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimą pateikiama 17 standarto 8 priede (pridedama).

Nr. 8. Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 379 461,27 Eur, pabaigoje – 478 443,12 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumos padidėjo 98 981,85 Eur.

Reikšmingos finansavimo sumos pagal šaltinius ir paskirtį detalizuotos 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede (pridedama).

Nr. 9. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 62 384,30 Eur. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 64 351,23 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 1966,93 Eur.

Tiekėjams mokėtinos sumos sumažėjo 9229,69 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 12 995,05 Eur.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudarė 0 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 51309,18 Eur, iš jų sukauptos mokėtinos sumos – 2234,93 Eur ir sukaupti atostoginiai – 49074,25 Eur

Informacija apie kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų pokytį per ataskaitinį laikotarpį pateikta 17 standarto 12 priede (pridedama).

Nr. 10. Grynasis turtas – 861 838,84 Eur.

Einamųjų metų perviršis sudarė 6 642,19 Eur.

Sukauptas perviršis 2025 metų pabaigoje 800 889,15 Eur

Nr. 11. Pagrindinės veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 2 593 272,52 Eur, iš jų:

- finansavimo pajamos valstybės biudžeto – 5321,60 Eur,
- iš savivaldybės biudžeto – 188 495,92 Eur,
- iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 128 602,65 Eur,
- iš kitų finansavimo šaltinių – 36 001,65 Eur.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 2 234 850,70 Eur. Palyginti su 2024 metais, pagrindinės veiklos kitos pajamos padidėjo 171 636,37 Eur.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitų pajamų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 10 standarto 1 priede (pridedama).

Nr. 12. Pagrindinės veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 2 586 638,79 Eur, iš jų:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 1 953 192,76 Eur;
- nusidėvėjimo ir amortizacijos –73 704,20 Eur;
- komunalinių paslaugų ir ryšių – 47 718,33 Eur;
- komandiruočių -135,93 Eur
- kvalifikacijos kėlimo – 14 324,80 Eur
- transporto – 16 204,16 Eur;
- paprastojo remonto ir eksploatavimo- 182 380,18 Eur;
- sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 128 463,65 Eur;
- kitų paslaugų – 105 618,59 Eur;
- kitos- 64 896,19 Eur.

Nr. 13. Kitos veiklos rezultatas per ataskaitinį laikotarpį sudarė 0,00 Eur, kitos veiklos pajamos – 2354,88 Eur, pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos – -2354,88 Eur.

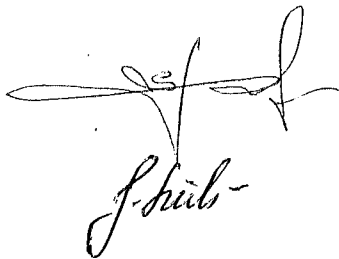
Informacija apie kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 10 standarto 2 priede (pridedama).

Nr. 14. Ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos rezultatas sudarė 55,46 Eur.

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 6 standarto 4 priede (pridedama).

Nr. 15. Ataskaitinio laikotarpio perviršis sudarė 6 642,19 Eur.

Direktorė



Liana Rybak

Vyr. finansininkė

Jolanta Tunevičienė