

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

Viešoji įstaiga Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centras

(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 2024_M. gruodžio 31_D. DUOMENIS

2024-12-31__ Nr. _____

(data)

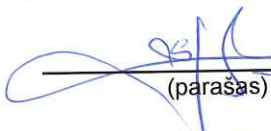
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

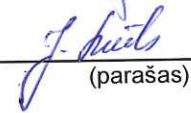
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		507 434,77	471 355,41
I.	Nematerialusis turtas		12 654,50	3 676,18
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	1	12 564,50	3 676,18
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	494 780,27	467 679,23
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		311 645,49	282 291,04
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		35633,12	40778,48
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		75 064,04	84 977,67
II.6	Transporto priemonės		23 857,08	32 237,81
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		35 580,58	20 484,36
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		12 999,96	6 909,87
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS	3	114,40	114,40
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		789 493,05	802 922,03
I.	Atsargos	4	77 876,38	78 870,88
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		77 876,38	78 870,88
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	5	168,00	
III.	Per vienus metus gautinos sumos	6	168 366,59	105 217,56
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		167 599,30	105 217,56
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	543 082,08	618 833,59
	IŠ VISO TURTO:		1 297 042,22	1 274 391,84
D.	FINANSAVIMO SUMOS	8	379 461,27	408 957,07
I.	Iš valstybės biudžeto		41 868,07	50 034,13
II.	Iš savivaldybės biudžeto		196 608,07	218 595,14
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir		127 906,97	134 492,08
IV.	Iš kitų šaltinių		13 078,16	5 835,72
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		62 384,30	55 106,65
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0	
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	9	62 384,30	55 106,65
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		22 224,74	10 801,92
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		220,77	28 070,84
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		39 938,79	16 233,89
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS	10	855 196,65	810 328,12
I.	Dalininkų kapitalas		60936	1936
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		794 246,96	808 378,43
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-14 131,47	-207 068,41
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		808 378,43	1 015 446,84
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ GRŪNOJO TURTO IR		1 297 042,22	1 274 391,84

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto
vadovas arba jo įgaliotas)

Vyr. finansininkė
(vyriausias buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Liana Rybak
(vardas ir pavardė)

Jolanta Tunevičienė
(vardas ir pavardė)

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
2 priedas

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

VŠĮ ŠALČININKŲ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS

(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 2024.12.31 D. DUOMENIS

2024.12.31 Nr.

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	11	2189175,09	2160534,07
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		125960,76	100912,92
I.1.	Iš valstybės biudžeto		8166,06	8261,64
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		57980,54	22430,32
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		18370,32	16684,58
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		41443,84	53536,38
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		2063214,33	2059621,15
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		2063214,33	2059621,15
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	12	2206255,03	2207823,79
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		1779291,12	1796885,15
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		73390,94	67979,85
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		42418,78	49930,92
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			173,00
V.	TRANSPORTO		12240,14	31409,98
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		3221,80	3032,58
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		15246,68	17000,31
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		139274,36	156061,89
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			882,38
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		60277,75	35987,75
XIV.	KITOS		80893,46	48479,98
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-17079,94	-47289,72
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	13	3640,02	-158835,09
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		3727,99	
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		87,97	158835,09
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	14	-691,55	-943,60
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-14131,47	-207068,41
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	15	-14131,47	-207068,41
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė

Liana Rybak

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Vyr.finansininkė

Jolanta Tunevičienė

vyriausiasis buhalteris (buhalteris)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

VIEŠOJI ĮSTAIGA ŠALČININKŲ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS

2024 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centras įregistruotas 1997 m. rugsėjo 30 d. Buveinės adresas yra Nepriklausomybės g 38 Šalčininkai. Juridinių asmenų registro kodas 175005172, teisinė forma – viešoji įstaiga. Įstaigos steigėjas– Šalčininkų rajono savivaldybė. Įstaigos savininko teisės ir pareigas įgyvendina Šalčininkų rajono savivaldybės taryba.

Viešoji įstaiga Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centras 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 kvalifikuota nespecializuota ambulatorinė asmens sveikatos priežiūra, teikiama PSPC 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 įstatų, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų, Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymu, kitais teisės aktais ir Įstaigos įstatais.

Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centras yra juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, 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 pirminės sveikatos priežiūros centras ataskaitiniais metais vykdė projektą „Ambulatorinių slaugos paslaugų namuose gerinimas Šalčininkų rajono savivaldybėje“, kuris buvo finansuojamas iš ES lėšų. Detali informacija bus pateikta aiškinamojo rašto prieduose.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus buvo 85: iš jų 15- gydytojų, 29 slaugytojai, 33 kitas personalas tiesiogiai dalyvaujantis teikiant asmens sveikatos priežiūros paslaugas, 8 administracijos darbuotojų.

Ataskaitinio laikotarpio I-III ketvirtį už įstaigos veiklą buvo atsakinga direktorė Danelja Laimutė Sliževska, o už IV ketvirtį – direktorė Liana Rybak.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Viešoji įstaiga Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centras 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 pirminės sveikatos priežiūros centro 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 išsamai.

Piniginis matas - Eurais.

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 savarankiškomis funkcijoms atlikti, numatomas naudoti ilgiau nei vienerius metus ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei 500 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 perkeliomos 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 eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas. Draudimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis 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 sąnaudomis 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

Aiškinaamojo rašto pastabas sudaro tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Visos aiškinaamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinaamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina, Aiškinaamojo 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) – 8673,80 Eur.

Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 4997,62 Eur

Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta –10720,60 Eur.

Apskaičiuota amortizacijos suma per 2024 m – 1742,28 Eur

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

	Programinė įranga ir jos licencijos
Likutinė vertė 2024 m pradžioje	3676,18
Pirkto turto vertė	10720,60
Perduoto turto vertė	
Nurašyto turto vertė	
Apskaičiuota amortizacija	1742,28
Likutinė turto vertė metų pabaigoje	12654,50

2024 metais buvo įsigytos Analizatorių tvarkyklės (2 vnt, 3581 Eur) ir sukurta nauja interneto svetainė www.salcininkupspc.lt (7139 Eur)

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2023 m. pateikta pagal 13-to standarto 1 priede nustatytą formą (pridedama).

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

Materialusis turtas ataskaitinio laikotarpio pradžioje likutine verte sudarė 467 679,23 Eur.

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

Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta- 98518,23 Eur.

Pastatai: 2024 m pabaigoje buvo suremontuoti kabinetai VŠĮ Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centro patalpose antrame ir trečiame aukšte. Patalpų pagerinimo vertė 51223 Eur.

Mašinos ir įrenginiai (Medicinos įrangos įsigijimas): 2024 metais buvo pirkti turto už 12513 Eur: ausų praplovimo sistemos (4 vnt.), svarstyklės kūdikiams ir vaikams, mobilus instrumentų staliukas

su cirkuliacine lempa, frezų nagų ir odos šlifavimo rinkinys, daigafunkcinė kėdė pacientui, meistro darbo kėdė, elektrokardiografai (2 vnt.)

Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas: 2024 metais bendra įsigyto turto vertė 34783 Eur: sterilizacinės baldai (2465 Eur), kompiuteriai (12 vnt., 6745 Eur), nešiojami kompiuteriai (4 vnt., 12024 Eur), serverinės įranga (3910 Eur), savitarnos rūbinė (9000 Eur), atnaujintas išmanusis kasos aparatas (638 Eur).

2024 metais Šalčininkų rajono savivaldybės administracijai buvo perduotas Dieveniškų ambulatorijos pastatas. Nurašytas netinkamas naudoti automobilis (įsigytas 1999 m., likutinė vertė 51 Eur), kieto kuro katilas (įsigytas 2018 m., likutinė vertė 36,92 Eur) ir nusidėvėta netinkama naudoti medicinos įranga (įsigyta 2013 m., likutinė vertė 0,58 Eur)

Per 2024 metus buvo apskaičiuotas nusidėvėjimas – 71648,66 Eur.

Informacija apie materialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2024 m. pateikta 12-tojo standarto 1 priede bei 1 priede (pridedama).

Informacija apie materialiojo turto, kuris priklauso Valstybei nuosavybės teise, pagal grupes pasikeitimą per 2023 m. pateikta pagal 12– to standarto 3 priede nustatytą formą (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 2024 m. pateikta 16 standarto 1 priede (pridedama).

Nr. 4. Atsargos suskirstytos į grupes: medžiagos ir žaliavos bei ūkinis inventorių. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 77 876,38 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus už 94 440,12 Eur.

Įsigyta atsargų per 2024 metus už 94 440,12 Eur

Nemokamai gautų medžiagų (vakcinų, med priemonių) vertė 48582,05 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 – 168,00 Eur.

Ateinančio laikotarpio sąnaudos pabaigoje – 168,00 Eur.

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

Nr. 6. Per vienerius metus gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje– 168366,59 Eur.

Gautinos finansavimo sumos- 767,29 Eur.

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 167 599,30 Eur.

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

Nr. 7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 618 833,59 Eur, pabaigoje – 543 082,08 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų suma sumažėjo – 75751,51 Eur.

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

Nr. 8. Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 408 957,07 Eur, pabaigoje – 379 461,27 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumos sumažėjo 29 495,80 Eur.

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

Nr. 9. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 55 106,65 Eur. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 62 384,30 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 7277,65 Eur.

Tiekėjams mokėtinos sumos padidėjo 11422,82 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 22224,74 Eur.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudarė- 220,77 Eur. (likutis Sodrai ir Valstybinei mokesčių inspekcijai)

Sukauptos mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 39938,79 Eur, iš jų sukauptos mokėtinos sumos – 2059,24 Eur ir sukaupti atostoginiai – 37879,55 Eur

Sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą pabaigoje - 559 854,91 Eur:

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

Nr. 10. Grynasis turtas – 855 196,65 Eur.

Einamųjų metų deficitas sudarė 14 1131,47 Eur.

Sukauptas perviršis 2024 metų pabaigoje 794 246,96 Eur

Nr. 11. Pagrindinės veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 2 189 175,09 Eur, iš jų:

- finansavimo pajamos valstybės biudžeto – 8166,06 Eur,
- iš savivaldybės biudžeto – 57980,54 Eur,
- iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 18370,32 Eur,
- iš kitų finansavimo šaltinių – 41443,84 Eur.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 2 063 214,33 Eur. Palyginti su 2023 metais, pagrindinės veiklos kitos pajamos padidėjo 3593,18 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 2206255,03 Eur, iš jų:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 1 779 291,12 Eur;
- nusidėvėjimo ir amortizacijos – 73 390,94 Eur;
- komunalinių paslaugų ir ryšių – 42 418,78 Eur;
- kvalifikacijos kėlimo – 3 221,80 Eur
- transporto – 12 240,14 Eur;
- paprastojo remonto ir eksploatavimo – 15 246,68 Eur;
- sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 139 274,36 Eur;
- kitų paslaugų – 60 277,75 Eur;
- kitos – 80 893,46 Eur.

Nr. 13. Kitos veiklos rezultatas per ataskaitinį laikotarpį sudarė 3640,02 Eur, kitos veiklos pajamos – 3727,99 Eur ir kitos veiklos sąnaudos – 87,97 Eur.

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

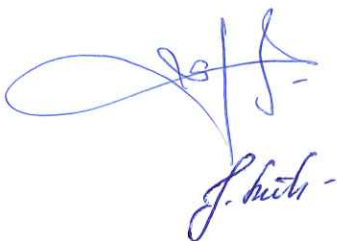
Nr. 14. Ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos rezultatas sudarė -691,55 Eur.

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

Nr. 15. Ataskaitinio laikotarpio deficitas sudarė 14131,47 Eur.

Direktorė

Vyr. finansininkė



Liana Rybak

Jolanta Tunevičienė