

2017 metų finansinių ataskaitų

aiškinamasis raštas

2018 m. vasario 23 d.
Šiauliai

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Šiaulių reabilitacijos centras (toliau – Įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Šiaulių miesto savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Civiliniu kodeksu, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais, teisės aktais, o taip pat įstatais.

Įstaiga yra ne pelno siekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas bankuose.

Įstaiga reorganizuota iš biudžetinės įstaigos ir įregistruota Valstybinės įmonės Registrų centre 1998 m. balandžio 21 d. Įstaigos kodas – 191847935 (VĮ Registrų centre perregistruota 2005 m. kovo 1 d.). Buveinė yra Pramonės g. 15A, Šiauliuose. Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų neturi.

Vadovaujantis 2003 m. balandžio 17 d. Šiaulių miesto savivaldybės mero potvarkiu Nr.T_697 nuo 2003-08-18 už Įstaigos veiklą atsakinga Irina Jazdauskaitė - Uščiauskiene.

Įstaigai suteiktas paramos gavėjo statusas. Pridėtinės vertės registre Įstaiga įregistruota nuo 2015 m. balandžio 10 d. Įstaigos PVM kodas LT100009294619.

Finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis. Finansinėse ataskaitose parodyti duomenys patvirtinti inventorizacijos duomenimis (turtas ir piniginių lėšų likučiai patvirtinti 2017 metų spalio 31 dienos būklei, skolos patvirtintos 2017 m. lapkričio 30 dienos būklei). Finansinėse ataskaitose informacija yra palyginama.

Pagrindinė įstaigos veikos sritis yra specializuotų bei kvalifikuotų konsultacinių ir ambulatorinių sveikatos priežiūros paslaugos. Pagrindinės veiklos pajamos už teikiamas sveikatos priežiūros paslaugas apmokamos Privalomojo sveikatos draudimo fondo (toliau PSDF) biudžeto

lėšomis pagal sutartį su Šiaulių teritorine ligonių kasa. Dalis pajamų gaunama už sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamas kitų juridinių bei fizinių asmenų.

Įstaigos steigėjas – Šiaulių miesto savivaldybė. Įstaigos steigėjo, Šiaulių miesto savivaldybės, kaip viešosios įstaigos dalininkės, teises ir pareigas įgyvendina Šiaulių miesto savivaldybės taryba. Per ataskaitinį laikotarpį dalininkų kapitalo dydis nesikeitė.

Įstaigos veiklos laikotarpis neribotas. Restruktūrizavimas, veiklos nutraukimas artimiausiu metu nenumatomas.

Ataskaitiniu laikotarpiu vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius Įstaigoje – 71 darbuotojai (2016 m. – 65).

Ataskaitiniu laikotarpiu užbaigtas 2014 m pradėtas cokolinio aukšto remontas (2017 m. gegužės mėn. aukštas atidarytas naudojimui). 2017 metais tęsiamas „Gydymo paskirties pastato VŠĮ Šiaulių reabilitacijos centro Pramonės g. 15A Šiauliuose rekonstravimo projekto, modernizuojant pastatą“ III-jojo (pastato apšiltinimas) ir IV-ojo (pagrindinio įėjimo laiptai su tumbūru) etapų įgyvendinimas. 2017-12-31 dienai atlikta darbų už 104 511 Eur (darbai finansuojami įstaigos lėšomis).

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos 2017 m. finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Įstaigoje buhalterinė apskaita vedama kompiuterizuotai, naudojant „Rivilè - Gama“ buhalterinę programą.

Tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Įstaiga vadovavosi apskaitos politika ir šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus:

1. LR Buhalterinės apskaitos įstatymu 2001-11-06 Nr. IX-574;
2. LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu 2007-06-26 Nr. X-1212;
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS), išskyrus 9 VSAFAS, 14 VSAFAS, 15 VSAFAS, 16 VSAFAS, 21 VSAFAS, 26 VSAFAS, 27 VSAFAS;
4. LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintomis Inventorizavimo taisyklėmis;

5. LR Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 1799 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

Ataskaitiniu laikotarpiu Įstaigos apskaitos politika nebuvo keista, nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Ataskaitiniu laikotarpiu nustatytos neesminės (nereikšmingo dydžio) ankstesnių ataskaitinių laikotarpių klaidos ištaisytos ataskaitiniu laikotarpiu.

Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais (nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo ar pagaminimo savikainos pridedant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi nuliui.

Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai patvirtinti 2016 m. sausio 4 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-4-A, vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2014 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. V-875 “Dėl Lietuvos respublikos sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo”.

Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

- Programinės įrangos ir jos licencijų - 4 metai;
- Kito nematerialiojo turto – 9 metai.

Materialusis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 500 Eur. Ilgalaikis materialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridedant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą. Įstaigoje visų ilgalaikio materialiojo turto grupių likvidacinė

vertė 1 Eur, išskyrus , išskyrus automobilius, kuriems likvidacinė vertė paliekama 10 proc. įsigijimo vertės.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nusidėvėjimo vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2016 m. sausio 4 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-4-A, vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2014 m. rugpjūčio 18 dienos įsakymu Nr. V-875 “Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo”.

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

- mašinos ir įrengimai 4-24 m.
- transporto priemonės 6-14 m.
- baldai ir biuro įranga 6-11 m.
- kitas ilgalaikis turtas 1-49 m.

Ilgalaikio materialiojo turto, įsigytas už simbolinį atlygį, apskaitoje registruojamas tikrąja verte. Įstaigos veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną. Turtas į atsargas perkeliamas nurodant to turto įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimo sumas.

Įstaiga ataskaitiniais metais ilgalaikių sutarčių neturėjo.

Atsargos

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, savikainą, Įstaiga taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdas.

Nemokamai arba už simbolinį mokestį gautų atsargų įsigijimo savikaina laikoma jų grynoji galimo realizavimo vertė.

Atsargos gali būti nuvertinamos iki grynosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar teikiamų paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus.

Prie atsargų priskiriami medikamentai, neatiduotas naudoti ūkinis ir medicininis inventorių, prekės, skirtos perparduoti, kanceliarinės prekės. 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. Atiduoto naudoti Įstaigos veikloje ūkinio, medicininio ir inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto Įstaiga neturi.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- trumpalaikės investicijos;
- išankstiniai apmokėjimai;
- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose rodomos atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigus sudaro pinigai kasoje, banko sąskaitose ir pinigai kelyje. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių. Pinigų ekvivalentų Įstaiga neturi.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų ir kitų šaltinių 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.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Įsipareigojimai

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.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Ilgalaikių įsipareigojimų dalis, kuri turi būti įvykdyta per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, perkeliama į trumpalaikių įsipareigojimų grupę.

Atostoginių kaupimai priskiriami sukauptoms mokėtinoms sumoms. Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo per ataskaitinį laikotarpį.

Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną, t.y. gruodžio 31 d.

Įstaigoje, vadovaujantis 2017-06-16 Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvine sutartimi Nr. 1, atostogos darbuotojams yra suteikiamos kalendorinėmis dienomis.

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

- apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų (į kalendorinių dienų skaičių turi būti įskaičiuotos ir papildomai suteikiamos kasmetinės atostogų dienos, (pvz., už darbo stažą ir pan.);
- darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamas padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių darbo dienų savaitei;
- išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio (vidutinis darbo dienos darbo užmokestis skaičiuojamas iš spalio-gruodžio mėnesių darbo užmokesčio).
- apskaičiavus išmokas už kasmetines atostogas, parengiama darbuotojų nepanaudotų atostogų ataskaita. Remiantis šiuo dokumentu apskaitoje registruojama sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma. Nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinės už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupiamos įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma.

Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuota didesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupiami atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas buhalterinis įrašas, atitinkamai didinant sąnaudas ir įsipareigojimus. Kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas

apskaičiuota mažesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas buhalterinis įrašas, atitinkamai sumažinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kuriomis kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t.y. kai jos panaudojamos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos.

Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją) ;
- registruojant turto nuvertėjimą;
- registruojant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams;
- nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- perdavus ūkinį inventorių naudoti veikloje;
- sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje;
- perdavus atsargas;
- atsargoms nuvertėjus;
- nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kada jos padarytos.

Finansavimo pajamos mažinamos, kai registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

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

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, 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.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Sąnaudos

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

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama 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. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Tarpusavio užskaita

Įstaigos turtas ir įsipareigojimai tarpusavyje užskaitomi remiantis apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS.

Pajamos ir sąnaudos finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiamos atskirai. Tam tikrais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsniai gali būti tarpusavyje sudengti, pateikiant tik grynąjį rezultatą. Grynasis rezultatas parodomas perleidus ilgalaikį turtą, gavus kompensaciją už patirtus nuostolius, keičiant užsienio valiutą.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai.

1. Pastaba Nr. P 3 Nematerialusis turtas (toliau NT)

Informacija apie NT balansinės vertės pagal NT grupės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą.

Įstaigos veikloje naudojama pilnai nematerialusis turtas (programinės įrangos ir jų licenzijos), kurio įsigijimo savikaina yra – 11 983 Eur.

Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje reikšmingi NT nuvertėjimo požymiai nebuvo nustatyti. Finansinės būklės ataskaitoje parodyta NT likutinė vertė atitinka turto tikrąją vertę.

2. Pastaba Nr. P 4 Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT)

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

Įstaigos veikloje naudojamas pilnai nusidėvėjęs IMT, kurio likutinė vertė – 1 Eur. 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 126 vnt visiškai nusidėvėjusio IMT. Bendra tokio turto įsigijimo savikaina – 242 869 Eur (2016 m. buvo 93 vnt. – 175 301 Eur).

Įstaigoje IMT, kuris nebenaudojamas veikloje, nėra.

Įstaigoje IMT, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, nėra.

Įstaiga pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto IMT neturi.

Įstaiga 2017 metais įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 110 864 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai ataskaitiniu laikotarpiu

Ilgalaikio turto pavadinimas	Įsigijimo vertė, Eur.
Medicininė įranga	29 121
Masažo čiužinys US MIDICA Ocean	1 037
Kaklo tempimo įrenginys	2 072
Masažo stalas 2 dalių el. 70x207 (4 vnt.)	10 791
Aplikatorius kelnės	1 785
Ultragarso terapijos aparatas	1 760
Ultragarso aparatas PHYSIOSON-Expert	2 541
Vandens dviratis	1 997
Vandens bėgtakis	2 662
Baseino batutas	1 028
Vandens treniruoklis (prie baseino)	3 448

Kita įranga	81 743
Vaizdo stebėjimo sistema (2 kompl.)	10 532
Avalynę dengianti mašina XT46B	1 565
Baldai	17 787
Purvo patalpos įranga	7 700
Kompiuteris (9 vnt.)	6 831
Vonių patalpų įranga	24 200
Kitas materialusis turtas	7 953
Šaldytuvas - vitrina	863
Kavos aparatas	1 694
Kita įranga	2 618

Ilgalaikio materialiojo turto nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų straipsnyje parodyta pastato rekonstrukcijos darbų vertė, sukaupta 2017-12-31 dienai („Gydymo paskirties pastato VŠĮ Šiaulių reabilitacijos centro Pramonės g. 15A Šiauliuose rekonstravimo projekto, modernizuojant pastatą“ III –iojo (pastato apšiltinimas) ir IV-ojo (pagrindinio įėjimo laiptai su tumbūru) etapų įgyvendinimas). 2017-12-31 dienai atlikta darbų už 104 511 Eur (darbai finansuojami įstaigos lėšomis).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje reikšmingi IMT nuvertėjimo požymiai nebuvo nustatyti. Finansinės būklės ataskaitoje parodyta IMT likutinė vertė atitinka turto tikrąją vertę.

3. Pastaba Nr. P 8 Atsargos

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes rodoma pagal 8-o VSAFAS „Atsargos“ 1 priede pateiktą formą.

Atsargų balansinę vertę 16 888,10 Eur sudaro:

- medikamentai, kūno rengybos priemonės – 9 032,30 Eur (2016-12-31 – 9 061,19 Eur);
- ūkinis ir medicininis inventorių – 3 893,56 Eur (2016-12-31 – 12 376,54 Eur);
- Prekės, skirtos perparduoti (arbatinės prekės) – 2 162,18 Eur (2016-12-31 – 2 972,22 Eur);
- kitos atsargos – 1 800,06 Eur (2016-12-31 – 865,82 Eur).

Ataskaitinių metų pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvo, nes jų balansinė vertė neviršijo būsimos ekonominės naudos tas atsargas sunaudojus.

Įstaigoje trečiųjų asmenų laikomų atsargų nėra.

4. Pastaba Nr. P 9 Išankstiniai apmokėjimai

Informaciją apie išankstinius apmokėjimus rodoma naudojant formą, pateiktą 6 VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede.

Išankstinius apmokėjimus (6 766,58 Eur) sudaro:

- išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už atsargas – 4 471,45 Eur;
- išankstiniai apmokėjimai darbuotojams – 74,69 Eur;
- kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 2 220,44 Eur (draudimo, prenumeratos sąnaudos).

Ataskaitiniu laikotarpiu išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo požymių nebuvo. Reikšmingo dydžio abejotinų sumų 2017-12-31 diena nėra.

5. Pastaba Nr. P 10, Nr. P 19 Per vienus metus gautinos sumos

Įstaiga pateikia informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną naudodama formą, pateiktą 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede.

Pagrindinę dalį gautinų sumų sudaro Šiaulių teritorinės ligonių kasos įsiskolinimas – 148 847,56 Eur.

Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų sumą (1 534,15 Eur) sudaro VMI gyventojų pajamų mokesčio permoka.

Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas (tokių požymių nėra). Įstaigoje abejotinų gautinų sumų 2017-12-31 diena nėra.

6. Pastaba Nr. P 11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Informacija apie turimus pinigus pateikiama pagal 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede nurodytą formą.

Įstaiga sąskaitas turi trijuose bankuose – AB Swedbankas, AB Šiaulių bankas ir mokėjimų sistemoje Paysera Lt.

7. Pastaba Nr. P 12 Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra rodoma pagal 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose pateiktas formas.

Ataskaitiniu laikotarpiu gautas finansavimas - 2 796,42 Eur, t.y:

- 12,81 Eur – Valstybinės ligonių kasos finansavimas gripo vakcinai;
- 2 783,61 Eur - iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms.

8. Pastaba Nr. P 17, Nr. P 24 Įsipareigojimai

Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

Informacijos apie kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, atskirai nurodant tą pačią informaciją apie mokėtinas sumas viešojo sektoriaus subjektams, rodoma pagal 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede nustatytą privalomą formą.

Mokėtinos sumos tiekėjams – 9 816,62 Eur (už komunalines paslaugas 5 730,00 Eur, už prekes ir atsargas 2 255,00 Eur, kitos mokėtinos sumos tiekėjams 1 832 Eur).

Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudaro mokėtinos socialinio draudimo įmokos - 27 525,20 Eur.

Sukauptas mokėtinas atostoginių sąnaudas sudaro:

- sukauptos atostoginių sąnaudos – 27 838,13 Eur (2016 m. – 22 420,09 Eur);
- sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos nuo sukauptų atostoginių – 8 679,93 Eur (2016 m. – 6 545,74 Eur).

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 5 086,22 Eur, t.y.:

- mokėtini veiklos mokesčiai – 5 086,22 Eur (mokėtinas PVM);
- gauti išankstiniai apmokėjimai – 190,51 Eur.

Informacija apie įsipareigojimus pagal jų įvykdymo valiutą pateikiama pagal 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priede nurodytą formą.

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga paskolų negavo, iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir po vienu metų gautinų sumų neturi.

9. Pastaba Nr. P 18 Grynasis turtas

Informacija apie grynąjį turtą pateikta grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 4 VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ nustatytus reikalavimus.

Dalininkų kapitalas (6 730,19 Eur) ataskaitiniu laikotarpiu nesikeitė.

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 661 682,36 Eur.

Einamųjų metų perviršis – 70 001,62 Eur.

10. Panauda

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 624 931,74 Eur (pradine verte). Tai Šiaulių miesto savivaldybės bei Šiaulių miesto žemėtvarkos skyriaus perduotas turto likutis 2017 m. gruodžio 31 dienai:

- negyvenamosios patalpos Pramonės g. 15A, Šiauliai (pradinė vertė 536 992,66 Eur) pagal 2016-01-08 panaudos sutartį Nr. SŽ-18 perduotos nuo 2016-01-01 iki 2018-05-14);

- gyvenamosios patalpos Tilžės g. 61A-20, Šiauliai (pradinė vertė 22743,50 Eur) pagal 2013-04-10 panaudos sutartį Nr. SŽ-405 (2017-09-22 papildomas susitarimas Nr. SŽ-1195) perduotos iki 2023-04-09;

- gyvenamosios patalpos Tilžės g. 61B-12, Šiauliai (pradinė vertė 18746,56 Eur) pagal 2013-10-02 panaudos sutartį Nr. SŽ-964 perduotos iki 2018-09-18;

- gyvenamosios patalpos Vilniaus g. 23-3, Šiauliai (pradinė vertė 0,003 Eur) pagal 2013-02-14 panaudos sutartį Nr. SŽ-172 (2017-09-22 papildomas susitarimas Nr. SŽ-1196) perduotos iki 2023-02-13;

- gyvenamosios patalpos Tilžės g. 61A-19, Šiauliai (pradinė vertė 21 278,28 Eur) pagal 2017-09-26 panaudos sutartį Nr. SŽ-1209 perduotos iki 2027-09-26;

- baldai - sekcija su spinta (įsigijimo vertė 484,82 Eur) pagal panaudos sutartį neterminuotai;

- žemės sklypas, esantis Pramonės g. 15 A, Šiauliai (0,4898 ha) (vertė 24 685,92 Eur) pagal 1997-11-27 panaudos sutartį Nr. PN29/97-0081 perduotas iki 2022-11-27.

Per 2017 metus turto, naudojamo pagal panaudos sutartis, nurašyta nebuvo.

11. Finansavimo pajamos

Informacija apie finansavimo pajamas veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta pagal 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus reikalavimus.

Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių sudaro kitoms išlaidoms pajamos.

12. Pastaba Nr. P 21 Pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ rodomos visos pajamos už teikiamas asmens sveikatos priežiūros paslaugas tikrąja verte.

Per ataskaitinius metus asmens sveikatos priežiūros paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė:

- 955 032,46 Eur - pajamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamos iš PSDF (2016 metais sudarė 718 395,41 Eur);
- 235 745,08 Eur – pajamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamos fizinių ir juridinių asmenų (2016 metais sudarė 199 473,69 Eur).

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas rodoma pagal 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede pateiktą formą – aiškinamojo rašto 12 priedas.

Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama pagal 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ 3 priede nustatytą formą.

Kitos veiklos pajamos – tai arbatinės pajamos.

Kitos veiklos sąnaudoms priskirtos sąnaudos, susijusios su pajamomis, gautomis iš arbatinės veiklos.

13. Pastaba Nr. P 22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje įvertintos tikraja verte.

Informacija apie ataskaitiniais metais patirtų sąnaudų reikšmingas sumas:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro:

- 624 708 Eur darbo užmokesčio sąnaudos;
- 195 966 Eur, socialinio draudimo sąnaudos.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos:

- 22 443 Eur – šildymo sąnaudos;
- 14 659 Eur - elektros energijos sąnaudos;
- 8 672 Eur – vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos;
- 1 259 Eur – ryšių sąnaudos;
- 1 341 Eur – atliekų surinkimo sąnaudos;
- 594 Eur – valymo sąnaudos;
- 856 Eur – lifto priežiūros sąnaudos;
- 487 Eur – apsaugos sąnaudos;
- 782 Eur – kitos sąnaudos.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos:

- 5 756 Eur – mokymai, seminarai.

Kitų paslaugų sąnaudos:

- 2 707 Eur – kompiuterinės įrangos aptarnavimo sąnaudos;

- 10 047 Eur – reklamos sąnaudos;

- 4 824 Eur – medicininės įrangos, kito ilgalaikio turto remonto ir aptarnavimo sąnaudos;

- 996 Eur – laboratorinių tyrimų sąnaudos;

- 701 Eur – terminalo nuomos sąnaudos;

- 677 Eur – spaudos sąnaudos;

- 2 851 Eur – draudimo sąnaudos;

- 1 293 Eur – banko paslaugos.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos:

- 39 135 Eur - pastato remonto ir eksploatavimo sąnaudos.

14. Pastaba Nr. P 23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas rodoma pagal 6 VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede pateiktą formą.

15. Pastaba Nr. P 2 Veiklos segmentai

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pagal segmentus pateikta pagal 25-o VSAFAS „Segmentai“ priede nustatytą formą.

Įstaiga vykdo veiklą ir teikia finansines ataskaitas pagal segmentą „Sveikatos apsauga“.

16. Tarpusavio užskaitos

Tarpusavio užskaitos atliktos remiantis apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ bei tais atvejais, kai atskiruose VSAFAS nurodyta tas užskaitas atlikti.

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos šios tarpusavio užskaitos:

- su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Šiaulių teritoriniu skyriumi - 253 121,24 Eur (2016 m. – 186 814,61 Eur);

- su Šiaulių Teritorine ligonių kasa – 253 121,24 Eur (2016 m. – 186 814,61 Eur).

Atsiskaitymas su VSDFV dėl Valstybinio socialinio draudimo įmokų vyksta pagal tarpusavio įsiskolinimų įskaitos aktus, remiantis Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie SADM ir Valstybinės ligonių kasos prie SAM 2011 metų gruodžio 30 d. sutartį Nr. F-1-0-202/1 SUT-1.

17. Poataskaitinius įvykiai

Nuo ataskaitinių metų pabaigos iki finansinių ataskaitų sudarymo datos jokių poataskaitinių įvykių neįvyko, kurie reikšmingai įtakotų 2017 m. finansinių ataskaitų duomenims.

Direktorė

Irina Jazdauskaitė-Uščiauskiene

Vyr. buhalterė

Edita Niekytė