

Viešoji įstaiga Šeduvos pirminės sveikatos priežiūros centras

Kodas 271650080

2017m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018m. vasario 26 d. Nr.21

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Šeduvos pirminės sveikatos priežiūros centras (VŠĮ Šeduvos PSPC) yra Radviliškio rajono savivaldybės 2001m. balandžio 1d. įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis pasirašytas su Šiaulių Teritorine ligonių kasa bei kitais užsakovais. Įstaigos buveinė Radviliškio rajone Šeduvos mstl. Laisvės a. 29. Tai juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį bei teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas bankuose : AB „Swedbank“ bei AB „Šiaulių bankas“ Radviliškio KAC. VŠĮ Šeduvos PSPC priklauso 5 medicininiai punktai : Butėnų (Butėnų km. Taikos g.30), Vėriškių (Vėriškių km. Ropokalnio g.16), Pakalniškių (Pakalniškių km. Rozalimo g.17-5), Pavartyčių (Pavartyčių km. Arimaičių g.14-8) bei Pociūnų. Ataskaitiniame laikotarpyje Radviliškio rajono savivaldybės taryba 2017 m. gegužės 4 d. sprendimu Nr.T-581 „ Dėl sutikimo reorganizuoti viešąją įstaigą Alksniupių ambulatoriją, prijungiant prie viešosios įstaigos Šeduvos pirminės sveikatos priežiūros centro“ n u s p r e n d ė :

1. Baigti viešosios įstaigos Alksniupių ambulatorijos (buveinė Algirdo g.29, Alksniupių km., kodas 171650275) reorganizavimą 2017 m. rugpjūčio 31 d., prijungiant ją prie viešosios įstaigos Šeduvos PSPC-o.

2. Patvirtinti viešosios įstaigos Šeduvos PSPC-o įstatų naują redakciją ir įgalioti VŠĮ Šeduvos PSPC-o direktorę pasirašyti įstaigos Šeduvos pirminės sveikatos priežiūros centro įstatus ir įregistruoti juos VĮ Registrų centre.

3. Patvirtinti viešosios įstaigos Alksniupių ambulatorijos ir Šeduvos PSPC-o reorganizavimo sąlygų aprašą.

4. Pripažinti netekus galios Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. gruodžio 19 d. sprendimą Nr.T-661 „Dėl viešosios įstaigos Šeduvos PSPC-o įstatų tvirtinimo“ ir 2013 m. rugpjūčio 22 d. sprendimą Nr.T-584 „Dėl viešosios įstaigos Alksniupių ambulatorijos įstatų tvirtinimo“ nuostatus.

Atsižvelgdama į VŠĮ Alksniupių ambulatorijos 2017 m. gegužės 25 d. raštą Nr.13, Radviliškio raj. savivaldybės taryba 2017 m. birželio 22 d. sprendimu Nr. T-602 „Dėl reorganizuojamų sveikatos priežiūros įstaigų naudojamo savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais „n u s p r e n d ė :

nutraukti Radviliškio raj. savivaldybės turto 2001m. gegužės 1 d. panaudos sutartį Nr.3, 2008m. spalio 1 d. panaudos sutartį Nr.2008/366, sudarytas su reorganizuojama viešąja įstaiga Alksniupių ambulatorija ilgalaikiam materialiajam turtui, kurio bendra įsigijimo vertė - 30909,40 Eur, likutinė vertė 2017 m. gegužės 31 d. – 0,29 Eur (1 priedas), ir trumpalaikiam turtui, kurio bendra suma – 728,58 Eur (2-priedas), ir perduoti šį turtą viešėjai įstaigai Šeduvos pirminės sveikatos priežiūros centrui pagal panaudos sutartį (2017 m. rugpjūčio 30 d. T-498) iki įstaigos veiklos pabaigos ar pertvarkymo viešnios įstaigos įstatuose numatyti veiklai vykdyti .

Reorganizuojamos VŠĮ Alksniupių ambulatorijos naudoto Radviliškio savivaldybės turto, perduodamo panaudos pagrindais VŠĮ Šeduvos PSPC-ui, sąrašas :

1 priedas

Ilgalaikis materialus turtas

Eil.N r.	Turto pavadinimas	Inventorinis Nr.	Įsigijimo vertė eurais	Likutinė vertė eurais
1	2008m.gamybos lengvasis automobilis „Fiat Grande Punto“ valst.Nr.DRR776	015150070	11790,43	0
2	Kompiuterinės įrangos komplektas	014010059	994,84	0
3	Kompiuterinės įrangos komplektas	014010060	994,84	0
4	Medicininės svarstyklės suaugusiems (elektroninės)	016030007	650,78	0
5	Svarstyklės vaikams (elektroninės)	016030012	346,68	0
6	Odontologinė įranga	016030044	15813,25	0
7	Sekcija „Vilnius“	016160314	318,58	0,29
Iš viso :			30909,40	0,29

2 priedas

Trumpalaikis turtas

Eil.N r.	Turto pavadinimas	Kiekis vienetais	Vieneto kaina, eurais	Suma eurais
1	Rašomasis stalas 1790*850*760	1	97,02	97,02
2	Spintelė (4 stalčių ant ratukų) 430*550*700	1	79,36	79,36
3	Kompiuterio stalas 934*450*760	1	55,32	55,32
4	Spintelė (4 stalčių ant ratukų) 430*400*700	1	66,61	66,61
5	Spintelė-lentyna 934*450*460	2	48,95	97,90
6	Drabužių spinta 1100*450*1650	1	156,97	156,97
7	Spintelė 500*700*760	1	71,63	71,63
8	Kėdė	2	14,48	28,96
9	Suaugusių ūgio matuoklė	1	15,81	15,81
10	Vaikų ūgio matuoklė	1	59,00	59,00
Iš viso :				728,58

VŠĮ Šeduvos PSPC-e ataskaitinių metų pradžioje dirbo 32 darbuotojai. Prijungus VŠĮ Alksniupių ambulatoriją prie centro pagal reorganizaciją, prisijungė 3 slaugytojos ir 1 valytoja. Metų eigoje buvo priimti 2 asmenys ir atleisti 3 asmenys, dirbo 35 darbuotojai. Tai - 4 šeimos gydytojai, 2 gydytojai odontologai, 19 slaugytojų, 10 kitas personalas.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – mažinti Lietuvos gyventojų segamumą, gerinti jų sveikatą, kvalifikuotai ir kokybiškai teikti medicininės paslaugas. Įstaiga įsipareigojusi turėti licencijas, suteikiančias teisę teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Teikiant paslaugas vadovaujamosi Sveikatos draudimo įstatymu, Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, Viešojo administravimo įstatymu, Pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymu, Asmens duomenų teisės apsaugos įstatymu, kitais įstatymais, Vyriausybės nutarimais, sveikatos apsaugos ministro ir Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus įsakymais, reglamentuojančiais šių paslaugų teikimą ir jų išlaidų apmokėjimą.

VŠĮ Šeduvos PSPC-as nėra įregistruotas PVM mokėtoju. Jo pajamų šaltiniai :

1) privalomojo sveikatos draudimo fondo (PSDF) lėšos už suteiktas gydymo bei kitas paslaugas ;

- 2) savivaldybės skirtos lėšos numatytoms programoms;
- 3) juridinių ir fizinių asmenų skirtos lėšos;
- 4) parama.

Pagrindinis pajamų šaltinis yra už pirminės asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal bazinį mokėjimą už prisirašiusius gyventojus, kuris metų pradžioje buvo 4797 asmenys, metų pabaigoje 5369 asmenys. Pokytis 572 yra teigiamas dėl Alksniupių ambulatorijos prijungimo. Kitas pagrindinės veiklos pajamas sudaro ir pajamos už suteiktas pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros skatinamąsias paslaugas, už gerus pirminės asmens sveikatos priežiūros darbo bei odontologinės sveikatos priežiūros rezultatus, slaugos paslaugas, sveikatos programų vykdymą bei kompensuojamų vaistų pasų išdavimą. Be to dalis pajamų gaunama už medicininės paslaugas, apmokamas atskirų fizinių ir juridinių asmenų.

Įstaigos Finansinės veiklos kontrolę vykdo Kontrolės ir audito tarnyba, Teritorinės ligonių kasos atstovai, kitų institucijų atstovai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Atakaitiniai metai sutampa su kalendoriniais.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. finansinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Apskaita vedama nacionaline valiuta – eurais.

Į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS) centras savo finansinių ataskaitų rinkinį pateikė eurų ir centų tikslumu. Prijungus VŠĮ Alksniupių ambulatoriją, nuo 2017 m. rugsėjo 1 d. į apskaitą yra įtraukti jos ilgalaikio turto, atsargų, piniginių lėšų likučiai, įsipareigojimai, nebalansinių sąskaitų likučiai bei kiti sąskaitų plano likučiai balansine verte. VSAKIS sistemoje tai atsispindi per Finansinės būklės bei Grynojo turto pokyčių ataskaitų – „Kiti pokyčiai“ stulpelį ir eilutę.

Nematerialusis ir materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

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

Turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. gruodžio 4 d. nutarimu Nr.1158 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

Įstaigos trumpalaikis turtas – medžiagos ir ūkinis inventorių. Medžiagas sudaro medikamentai, medicininės priemonės, vakcinos. Ūkinis inventorių- valymo priemonės, buities reikmenys bei transporto priemonių degalai. Prie atsargų priskiriama neatiduotas naudoti trumpalaikis turtas. Atiduotų naudoti medžiagų ir ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertintos įsigijimo savikaina. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Jie rodomi finansinės būklės ataskaitoje trumpalaikio turto straipsnyje.

VŠĮ Šeduvos grynąjį turtą sudaro : sukauptas perviršis ir dalininkų kapitalas, kiti rezervai.

Finansavimo sumos - tai įstaigos iš valstybės ir savivaldybės biudžetų ir paramos fondų gauti pinigai, skirti įstaigos įstatuose nustatytiems tikslams ir programos įgyvendinti, bei paramos būdu gautas turtas.

Atostoginių kaupiniai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Atostoginių kaupiniai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24 VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Atostoginių kaupiniai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo per ataskaitinį laikotarpį.

Darbuotojams įsipareigojimas mokėti už kasmetines atostogas perskaičiuojamas vieną kartą per metus – gruodžio 31 d. ir pagal poreikį skaičiuojamos sąnaudos arba pajamos. Tuo atveju, kai už ataskaitinius metus įsipareigojimo suma dėl neišmokėtų atostoginių didesnė, negu užregistruoti apskaitoje kaupiniai atostoginiams, sumos skirtumu didinamos sąnaudos darbo užmokesčiui, socialinio draudimo bei įsipareigojimai. Kai metinė įsipareigojimo suma dėl neišmokėtų atostoginių mažesnė, negu užregistruoti apskaitoje kaupiniai atostoginiams, sumos skirtumu atliekamas reversinis buhalterinis įrašas, atitinkamai sumažinantis sąnaudas ir įsipareigojimus.

III. PASTABOS

Įstaiga 2017m. gruodžio mėn. įsigijo odontologinį įrenginį ANTHOS A3 Plus Continental už 14567,89 eur. Dalį šios sumos finansavo Radviliškio raj. savivaldybės administracija – 5607 eurų.

Nurašyta kaip netinkamas naudoti ilgalaikis turtas – kopijavimo aparatas Sharp, kurio įsigijimo savikaina 719,13 eur, nusidėvėjimas 647,31 eur, likutinė vertė sudarė 71,82 eurų.

VŠĮ Alksniupių ambulatorija perdavė iš finansavimo sumų įsigytą ilgalaikį materialųjį turtą :

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto pavadinimas	Įsigijimo savikaina, eur	Sukauptas nusidėvėjimas, eur	Likutinė vertė, eur	Finansavimo šaltinis
1	Katilas Luitas 28 KKV	2461,77	2267,87	193,90	Radviliškio.sav.lėšos
2	Kardiografas Cardiocare 2000elektro	1570,61	1032,76	537,85	Radviliškio.sav.lėšos
3	Šlapimo analizatorius Pocket Chem PU-4010	746,35	476,84	269,51	Radviliškio.sav.lėšos
4	Maršrutizatorius su ugniasienės funkcija Cyber	592,76	271,74	321,02	ES lėšos
		104,61	47,92	56,69	Valstybės lėšos
5	Kompiuteris HP Elite Desk, monitorius Pro Display	1203,41	551,50	651,91	ES lėšos
		212,36	97,28	115,08	Valstybės lėšos
	Iš viso :	6891,87	4745,91	2145,96	

Ambulatorija perdavė ilgalaikį turtą įsigytą iš nuosavų lėšų stomatologinę spintelę, įsigijimo savikaina 222,14 eur, nusidėvėjimas 192,89 eur ir likutinė vertė 29,25 eur. Bendra perduoto ilgalaikio turto balansinė vertė 2017-08-31 sudarė 2175,21 eurų.

Ilgalaikio turto balansinės vertės pasikeitimas :

Eil. Nr.	Straipsnis	Nematerialus turtas	Pastatus	Medicininė įranga	Transportas	Biuro įranga			Iš viso biuro įrangos	Kitas turtas	Iš viso :
						Baldai	Kompiuteriai	Biuro įranga			
1	Įsigijimo savikaina	2480,90	2896,20	38786,79	18555,68	4133,99	11409,39	6362,66	21906,04	3668,62	88274,23
2	Nusidėvėjimas metų pradžiai	-1898,48	-781,94	-18049,61	-11127,35	-2794,07	-7054,41	-4563,96	-14412,44	-3668,33	-49938,15
3	Likutinė vertė metų pradžiai	582,42	2114,26	20737,18	7408,33	1339,92	4354,98	1798,70	7493,60	0,29	38336,06
4	Įsigyta 2017m.	0	0	15569,15	0	29,25	1144,70	0	1173,95	0	16743,10
5	Nurašyto turto savikaina	0	0	0	0	0	0	-719,13	-719,13	0	-719,13
6	Nurašyto turto nusidėvėjimas	0	0	0	0	0	0	-647,31	-647,31	0	-647,31
7	Nusidėvėjo per 2017m.	-367,60	-260,64	-3272,14	-1489,20	-392,88	-2139,76	-340,08	-2872,72	0	-8262,30
8	Nusidėvėjimas metų pabaigai	-2266,08	-1042,58	-21321,75	-12616,55	-3186,95	-9194,17	-4904,04	-17285,16	-3668,33	-58200,45
9	Likutinė vertė metų pabaigai	214,82	1853,62	33034,19	5919,13	976,29	3359,92	1386,80	5723,01	0,29	46745,06

Ataskaitiniais metais iš Užkrečiamų ligų ir AIDS centro gauta skiepijimų vakcinų už 8732,66 eur, sunaudotas jų kiekis sudarė 8652,08 euro. Gripo vakcinų "Influvac" nemokamai per UAB Armila sumai 589,26 eur perdavė mokėtojas Valstybinė ligonių kasa prie SAM. Išaugus poreikiui šios vakcinos nemokamai jos gauta iš VŠĮ Radviliškio PSC, savikaina 5,12 eur. Apskaitoje šios atsargos registruotos kaip neatlygintinai gautas turtas, jas panaudojus fiksuojamos finansavimo pajamos iš kitų šaltinių sumai.

Vykdamas numatytą „VŠĮ Šeduvos PSC laikinosios DOTS paslaugos teikimo organizavimo programą“, iš Radviliškio savivaldybės gautas 600 eur finansavimas, kuris panaudotas įsigyjant aparatą „Dezar-4“ už 370 eur, likusios lėšos panaudotos įsigyjant baldus sepc. kabineto įrengimui.

Kitos finansavimo pajamos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti: tai UAB "Berlin chemie menarini Baltic" neatlygintinai perduotas nešiojamas kompiuteris Lenovo V110-15ISK, kurio vertė 390 eurų, bei trys BP AG-1 aneroidiniai kraujospūdžio matuoliai, sumai 46,20 eur.

VŠĮ Alksniupių ambulatorija perdavė atsargų kaip medicininių preparatų už 710,97 eurų, bei trumpalaikį turtą kaip ūkinį inventorių už 216,12 eur. Bendra atsargų vertė – 927,09 euro.

Gavus 2800 eurų finansavimą iš Radviliškio savivaldybės administracijos, šie pinigai panaudoti remontuojant garažus pakeičiant vartus. Taip pat savivaldybės administracijos taryba skyrė 5357 eur Alksniupių ambulatorijos kreditoriniam įsikolinimui padėti, bei VŠĮ Šeduvos PSPC 344,96 eurus darbo užmokesčiui bei soc. draudimo įmokoms.

2017m. rugpjūčio 31 dienai Alksniupių ambulatorijai priklausęs piniginis likutis banko sąskaitoje buvo 7,61 eurų.

Finansavimo sumų pokyčiai pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai (jungimai) per ataskaitinį laikotarpį :

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis 2017.01.01	Gautos finansavimo sumos	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Panaudojimas savo veiklai	Jungimai	Finansavimo likutis 2017.12.31
1	Iš valstybės biudžeto :	330,84				-185,20	171,77	317,41
1.1	kitoms išlaidoms	330,84				-185,20	171,77	317,41
2	Iš savivaldybės biudžeto :	16917,29	17749,29			-14601,07	1001,26	21066,77
2.1	nepiniginiam turtui įsigyti	16917,29	6207			-3058,78	1001,26	21066,77
2.2	kitoms išlaidoms		11542,29			-11542,29		
3	Iš Europos Sąjungos	1874,63				-1049,64	972,93	1797,92
3.1	nepiniginiam turtui įsigyti	1874,63				-1049,64	972,93	1797,92
4	Iš kitų šaltinių :	15181,63	548,73		9790,54	-13408,59		12112,31
4.1	nepiniginiam turtui įsigyti	14600,21		+144,25	9790,54	-13313,83		11221,17
4.2	kitoms išlaidoms	581,42	548,73	-144,25		-94,76		891,14
	Iš viso finansavimo sumų	34304,39	18298,02		9790,54	-29244,50	2145,96	35294,41

Didžiąją dalį centro pajamų sudaro Šiaulių TLK apmokamos gydymo paslaugos. Asmens sveikatos priežiūros paslaugų išlaidoms apmokėti skirta iš PSDF biudžeto lėšų suma :

Eil. Nr.	Asmens sveikatos priežiūros paslauga	Suma, eur
1	Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos (bazinis mokėjimas už prisirašytą gyventoją)	290897,63
2	Pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros skatinamosios paslaugos	46133,62
3	Geri pirminės ambulatorinės asmens sveikatos bei odontologinės priežiūros darbo rezultatai	30170,85
4	Slaugos paslaugos namuose	35635,00
5	Sveikatos programos ir kitos sveikatos draudimo išlaidos	21518,55
6	Už naujai išduotus kompensuojamų vaistų pasus	103,35
	Iš viso :	424459,00

Metų pabaigoje susumavus įstaigos pajamas ir palygimus su sąnaudomis nustatytas 22633,57 eurų perviršis. Tačiau Alksniupių ambulatorija veiklos pabaigoje turėjo -11355,35 nuostolį. Todėl šia suma sumažėjo bendras įstaigos sukauptas ataskaitinių metų perviršis ir metų pabaigoje sudarė 11278,22 eurus.

Pažymėtina, kad prijungtoje įstaigoje nebuvo dalininkų kapitalo, o buvo fiksuojami tik kiti rezervai sumai 4971,61 eur. – tai atsispindi grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

Direktorė

Aušra Čiūdarienė