

Viešosios įstaigos Mosėdžio pirminės sveikatos priežiūros centro
2013 metų I ketvirčio aiškinamasis raštas

I. Bendroji dalis

VŠĮ Mosėdžio PSPC yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos Skuodo savivaldybės viešojo sveikatos priežiūros ne pelno įstaiga, teikianti jos įstatuose numatytas asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal įstaigai suteiktą licenciją.

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

Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas bankuose.

Įmonės kodas 190906722, buveinės adresas – Skuodo g.2., Mosėdis, Skuodo raj. VŠĮ Mosėdžio PSPC priklauso 1 medicinos punktas – Rukų. Įstaigoje dirba 10 darbuotojų (8,75 etato).

Vykdomos programos:

1. Vaikų krūminių dantų dengimas silantinėmis medžiagomis.
2. Prevencinė gimdos kaklelio piktybinių navikų.
3. Atrankinės mamografinės patikros.
4. Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos.
5. Asmenų, priskirtų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupės atrankos ir prevencinių priemonių.

Finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia – sausio 1 diena, pabaiga – gruodžio 31 diena.

II. Apskaitos politika

VŠĮ Mosėdžio PSPC finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais ir viešojo sektoriaus apskaitos standartais

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikiam materialiam turtui priskiriamas turtas, kurio vertė virš 1000 litų ir tarnavimo laikas ilgesnis nei 1 metai. Įsigytas ilgalaikis materialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse ilgalaikis materialus turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė 1 litas.

Trumpalaikis turtas

Atsargos

Atsargos – trumpalaikis turtas, kuris įstaigoje sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Balanse parodomas įsigijimo savikaina. Nustatant įsigijimo savikainą prie pirkimo kainos pridedamos tiesioginės su jų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų apskaitai taikomas periodiškai apskaitomų atsargų būdas, įkainojamas taikant Fifo būdą. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto nurašoma į sąnaudas.

Finansinis turtas **Gautinos sumos**

Gautinos sumos atsiranda suteikus paslaugas.

Dotacijos, subsidijos, tikslinis finansavimas

Dotacijos ir subsidijos apskaitoje registruojamos tada, kai jos faktiškai gaunamos.

Tikslinis finansavimas parodomas kaip sąnaudų kompensavimas tuo laikotarpiu, kai patiriamos su atitinkamos paramos vykdymu susijusios sąnaudos.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėje ataskaitoje pateikiami jų atsiradimo dienos verte (savikaina). Įstaigoje, priklausomai nuo įsipareigojimų rūšies (skolos tiekėjams, biudžetui, darbuotojams) ir vykdymo trukmės, įsipareigojimai grupuojami atskirose buhalterinėse sąskaitose.

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidejiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Įstaigoje visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

Pajamos ir sąnaudos

Pajamų pripažinimas

Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas VŠĮ Mosėdžio pirminės sveikatos priežiūros centro ekonominės naudos padidėjimas. Medicinos bei sveikatos priežiūros paslaugų teikimo pajamos apskaitoje registruojamos atsižvelgiant į tai, ar sandorio rezultatas pelnas arba nuostoliai gali būti patikimai įvertinti.

Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokestis, kadangi tai nėra gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina grynojo turto (nuosavo kapitalo).

Trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos registruojamos apskaitoje kaip įsipareigojimai.

Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos tuomet, kai yra įvykdytos visos šios sąlygos:

- 1) pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;

- 2) sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis gali būti patikimai įvertintas;
- 3) tikėtina, kad bus gauta su paslaugų teikimo sandoriu susijusi ekonominė nauda;
- 4) sąnaudos, susijusios su paslaugų teikimo sandoriu ir jo pasibaigimu, gali būti patikimai įvertintos.

Pajamos negali būti pripažintos, jeigu negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojama tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas.

Sąnaudos, patirtos vykdant programas ir uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje parodomos taikant kaupimą pajamų ir sąnaudų palyginimo principus. Sąnaudomis pripažįstamos tik ta išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms.

Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus.

Ne visos per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos (išleisti pinigai, sunaudotas turtas bei paslaugos, taip pat atsiradusios skolos) laikomos sąnaudomis ir ne visos per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos turi būti susijusios su šio laikotarpio išlaidomis. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, kurios nelaikomos sąnaudomis, rodomos finansinės būklės ataskaitoje kaip turtas.

Sąnaudos apskaitoje turi būti pripažintos įvykdžius šias sąlygas:

1) sąnaudomis gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su paslaugų suteikimu arba parduotų prekių (produkcijos) pagaminimu;

2) sąnaudos turi būti susijusios su VšĮ Mosėdžio pirminės sveikatos priežiūros centro turto arba kitų juridinių asmenų jam teikiamų paslaugų naudojimu arba įstaigos įsipareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu, ir šie įsipareigojimai turi būti patikimai įvertinti;

3) jeigu pajamos, susijusios su tam tikrų išteklių naudojimu, bus uždirbamos per keletą būsimųjų ataskaitinių laikotarpių ir dėl to pajamų ir sąnaudų ryšys gali būti nustatytas tik apytiksliai, apskaitoje naudojami netiesioginiai sąnaudų pripažinimo ir įtraukimo į apskaitą būdai (ilgalaikio turto nusidėvėjimas, amortizacija);

4) per ataskaitinį laikotarpį įstaigos padarytos išlaidos nedelsiant pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, nes jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenumatoma, kad per būsimuosius ataskaitinius laikotarpius iš šių išlaidų bus galima gauti pajamų.

Nebaigtų gydyti ligonių sąnaudos, kaip ir visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos, susijusios su gydymu, pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, atsižvelgiant į tai, kad:

- 1) atskirų ataskaitinių laikotarpių nebaigto gydymo išlaidos yra sąlyginai pastovios;
- 2) su nebaigtu gydymu susijusių išlaidų suma yra nereikšminga;
- 3) vieno ligonio vidutinės gydymo savikainos apskaičiavimas nėra buhalterinės apskaitos objektas;

4) prievolė vesti nebaigto gydymo apskaitą nėra numatyta teisės aktuose, reglamentuojančiuose apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

III. PASTABOS

Ilgalaikis nematerialus turtas

VŠĮ Mosėdžio PSPC 2013 metų kovo 31 dienai ilgalaikio nematerialaus turto likutinė vertė 1573 Lt Lt.

Programinė įranga ir jos licencijos – 1573 Lt.

Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį – 197 Lt.

Ilgalaikis materialus turtas

VŠĮ Mosėdžio PSPC 2013 kovo 31 dienai ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 39802 Lt

Mašinos ir įrenginiai - 15730 Lt.

Transporto priemonės - 15308 Lt.

Baldai ir biuro įranga - 6260 Lt.

Kitas ilgalaikis mater.turtas - 2504 Lt.

Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį – 4917 Lt. -

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma 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, 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 (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus vyr.gydytojos 2012-06-14d. įsakymu Nr.265.

Atsargos

Atsargų balansinė vertė kovo 31 dienai – 47939 Lt

Išankstiniai apmokėjimai:

Ateinančių laikotarpių sąnaudos – 1261 Lt (prenumerata, draudimas)

Per vienerius metus gautinos sumos:

Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė – 40395 Lt

1. Klaipėdos TLK – 40395 Lt

Mokėtinos sumos:

1. tiekėjams mokėtinos sumos – 3340 Lt

2. sukauptos mokėtinos atostoginių sumos – 21723 Lt

3. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 22238 Lt
4. kitos mokėtinos sumos biudžetui - 6732 Lt.

Grynasis turtas 2013 metų kovo 31 dienai – 353404 Lt

1. Rezervai 54881,00 Lt
2. cinamųjų metų perviršis – 18064 Lt
3. ankstesnių metų perviršis – 280459 Lt

Įstaigos pajamos per 2013 metų 1-ą ketvirtį sudarė 132141 Lt

Įstaigos sąnaudos per 2013 metų 1-ą ketvirtį sudarė 114077 Lt

išlaidos darbo užmokesčiui ir sodrai - 83613Lt,
nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 5114 Lt
komunalinių paslaugų ir ryšių – 4994 Lt
transporto sąnaudos – 45 Lt
atsargų sąnaudos – 9360 Lt
kitų paslaugų sąnaudos – 10528 Lt
kitos sąnaudos - 423 Lt

2013 metų kovo 31 dienai įstaigoje dirba 10 darbuotojų; iš jų 3 gydytojai, 4 bendruomenės slaugytojai, 2 kito personalo darbuotojai ir 1 buhalterė.

Vyr.gydytoja



Alina Vaitkevičienė

(Žemės ūkio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir lėšelių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

VSI Mėsodžio pumėnės sveikatos prieštiknio centras
(viešojo sektoriaus subjektu arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)¹
Im. k. 190900722 Skardo g. 2, Miesėda, Skardos raj.

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2013 M. Kovo 31_D. DUOMENIS


2013-04-23 Nr. 2
(data)

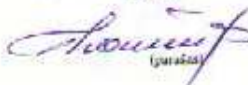
Pateiktos valiuta ir tikslumas: litais arba apvalintais litais

eil. Nr.	Struktūra	Pasiekus Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		41379	46489,50
I	Nematerialusis turtas		1573	1769,64
I.1	Pietros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		1573	1769,64
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nedrąsūs projektai ir išmokėjimai mokėjimams			
I.5	Prešūlas		39802	44719,86
II	Ilgalaikis materialusis turtas			
II.1	Zemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamoji kultūrinė vertybė			
II.5	Mėšinos ir įrenginiai		18734	19432,71
II.6	Transporto priemonės		15208	16758,04
II.7	Kilnojamoji kultūrinė vertybė			
II.8	Baldai ir biuro įranga		6260	9526,11
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nedrąsūs statybos ir statybiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mūsų atlikti įsipareigojimai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS		394495	347490,44
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		47939	45611,42
I	Atsargos			
I.1	Strateginės ir nefinansinės atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir kitas išteklių turtas		47939	46611,42
I.3	Nedrąsūs gaminių produkcija ir nedrąsūs vykdyti sutarčiai			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skintos paruoštos (prešūmai)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skintos paruoštos		1761	820,02
II	Išrašyti įsipareigojimai		40395	40924,82
III	Per vienus mėnesius žinomas sumos			
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautina mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turto, patalpas		40395	40895,12
III.5	Sulaukytos gautinos sumos			29,70
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos		64900	59133,78
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		433870	392879,94
IS VISO TURTO			28423	32565,88
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I	II valstybės biudžetui			
II	II savivaldybės biudžetui			
III	II Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		24030	22565,88
IV	II kiti šaltiniai		14023	26077,92
E.	ISIPAREIGOJIMAI			
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai indėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		34033	26077,92
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių indėjimų esančiųjų metų dalis ir trumpalaikiai indėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų esančiųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos (Europos Sąjungos biudžetui)			
II.6	Mokėtinės sumos į biudžetui ir fondus			
II.6.1	Grafinių finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetui		6732	
II.7	Mokėtinės socialinės įmokos			
II.8	Grafiniai mokesčiai, įmokos ir iš permokos			1540
II.9	Tiekiamų mokėtinės sumos			32238
II.10	Su darbu susijusios sumos (įsipareigojimai)			21723
II.11	Su kauptos mokėtinės sumos			21723
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		35704	33330,11
F.	GRYNASIS TURTAS			
I	Dalinis kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikėtinos vertės rezervas		54881	54981
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo mokesčiai			
IV	Su kauptos perviršis ar deficitas		298523	280459,14
IV.1	Esančiųjų metų perviršis ar deficitas		18054	15673,14
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		280469	264786,00
G.	MAŽUMOS DALIS			
IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES			455870	393979,94

Vyr. gydytojas
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojimus administruojantis vadovas)

Buhalteris
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Alma Vaiškvičienė
(vardas ir pavardė)

Stanislava Kačinskienė
(vardas ir pavardė)