

Viešosios įstaigos Pakruojo rajono pirminės sveikatos priežiūros centro  
2015 metų finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas  
2016 m. kovo 03 d.

## I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Pakruojo rajono pirminės sveikatos priežiūros centras pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme nustatyta nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Pakruojo rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešujų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt. įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklinį, saskaitas banke. Įstaigos buveinė yra J. Basanavičiaus g., 4 Pakruojis. Įstaiga yra ribotos turtinės atskaitomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais. Įstaigos veikla neterminuota. Įstaiga veiklą pradėjo nuo 1997 m. spalio mėnesio 01 d. patento liudijimo numeriu 058803, o juridinių asmenų registre įstaigos identifikavimo numeris 168061765 įregistruota 1999 m. spalio mén. 13 dieną. Įmonė turi atskaitomąsias saskaitas DnB banke. LT324010045600040084 draudiminė; Lt194010045600030133 spec. lėšų. Kredito unijos banke LT175010000014000237 ir SWED banke LT187300010088903045 draudiminė, LT517300010134631258 spec. lėšų.

2015 m. pabaigoje Pakruojo PSPC dirbo 9 bendrosios praktikos gydytojai, 4 gydytojai pediatrai, 1 gydytojas akušeris ginekologas, 5 gydytojai odontologai, 1 gydytojas odontologas-ortopedas, 1 gydytoja psichiatrė, 1 gydytoja vaikų psichiatrė ir 1 gydytojas chirurgas.

Jaunas gydytojas odontologas metų pradžioje įsidarbiavo Lygumų ambulatorijoje, bet rudenį išėjo iš darbo, kita jauna gydytoja odontologė išvyko dirbti į užsienį. Žeimelio ambulatorijos gydytoja terapeutė pasibaigus licencijai išėjo į pensiją, jos vietoje įdarbintas šeimos gydytojo licenciją turintis gydytojas.

Viso įstaigoje dirba 68 slaugytojos, iš kurių 15 kaimų medicinos punktų bendruomenės slaugytojos, 11 dirba Greitosios medicinos pagalbos skyriuje, 42 dirba poliklinikoje ir ambulatorijose.

Pagrindinė įstaigos veikla – teikti specializuotas bei kvalifikuotas pirminio, lygio ambulatorines asmenų sveikatos priežiūros paslaugas.

Laimėjus konkursą į įstaigos vadovo vietą, įsteigus direktoriaus etatą nuo 2013 metų lapkričio mėnesio 20 d. įdarbintas direktorius Edvinas Ašoklis.

Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą buvo atsakingi direktorius Edvinas Ašoklis ir vyriausioji buhalterė Vanda Burkienė.

Pakruojo rajono pirminės sveikatos priežiūros centro poliklinika yra adresu, J. Basanavičiaus g, 4 Pakruojis , kur pirminio lygio medicinos pagalbos ambulatorinę veiklą vykdo centro poliklinikoje dirbantys gydytojai: pediatrai, chirurgas, akušeriai – ginekologai, vaikų ir paauglių psichiatras, priklausomybės ligų psichiatras, bendrosios praktikos gydytojai, gydytojai odontologai.

Teikiamas viduriniojo medicinos personalo paslaugos ligoniams ne ligoninėse , medicinos laboratorijos, greitosios medicinos pagalbos ir dantų techniko paslaugos.

Be poliklinikos savo struktūroje pirminės sveikatos priežiūros centras turi keturias rajono ambulatorijas:

1. Lygumų, Juknaičių g.4, Lygumai, Pakruojo rajonas
2. Linkuvos, Parko g. 4, Linkuva Pakruojo rajonas
3. Rozalimo, Upės g. 6, Rozalimas Pakruojo rajonas
4. Žeimelio, Šliavo g. 6, Žeimelis Pakruojo rajonas

Visos ambulatorijos vykdo pirminio lygio medicinos pagalbos ambulatorinę veiklą, kurią vykdo gydytojai pediatrai, gydytojai terapeutai, bendrosios praktikos gydytojai, gyd. odontologai ir teikiamas viduriniojo personalo paslaugos kurios yra teikiamas ligoniams ne ligoninėse.

Pakruojo rajono pirminės sveikatos priežiūros centro struktūroje yra 16 kaimo medicinos punktų:

Triškonių, Ūdekių, Žvirblonių, Balsių, Gačionių, Grikpédžių, Klovainių, Guostagilio, Bardiškių, Pamūšio, Pašvitinio, Petrašiūnų, Plaučiškių, Rimkūnų, Draudėlių, Šukionių.

Trijuose kaimuose veikia medicinos kabinetai: Preičiūnų, Medikonų ir Pamūšio.

Visi kaimo medicinos punktai ir kabinetai teikia pirminio lygio medicinos pagalbos ambulatorinę veiklą, tai yra viduriniojo medicinos personalo paslaugų teikimas ligoniams ne

ligoninėse. Be jau minėtų padalinių įstaigoje yra administracija, ūkio dalis, buhalterija, viešujų pirkimų tarnyba.

Vadovaujantis 2007m. birželio 26d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212 nuo 2010 metų sausio 01 d. įstaiga finansinę apskaitą tvarko vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

2015 metų pabaigoje įstaigos turtas sudarė 725 918,74 EUR., t.sk. ilgalaikis turtas 64 079,96 EUR., trumpalaikis turtas 661 838,78 EUR. Nuosavybė sudarė 512 808,94 EUR., dalininkų nuosavybė 80 158,96 EUR., trumpalaikiai įsipareigojimai 96 511,68 EUR., finansavimas 36 439,16 EUR.

Per ataskaitinį laikotarpį dalininkų kapitalo dydis nesikeitė.

Įstaiga per 2015 metus turėjo daugiau pajamų nei patyrė išlaidų, perviršis 15 556,90 EUR.

Ataskaitinis laikotarpis nuo 2015 01 01 d. iki 2015 12 31 d.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

1. VšĮ Pakruojo rajono pirminės sveikatos priežiūros centras 2010 m. finansinę apskaitą vedė vadovaujantis Bendraisiais apskaitos principais, 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574, 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS), 2010 m. sausio 01 d. Įstaigos vir. gydytojo patvirtinta apskaitos politika bei kitų galiojančių teisės aktų reikalavimais.

2. Vadovaujantis 2014 m. balandžio 17 d. Nr. XII-828 Lietuvos Respublikos euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu, įstaigos direktoriaus įsakymu 2014 m. gruodžio 31 d. Nr. 78 „Dėl apskaitos politikos keitimo“ nuo 2015 m. sausio mėnesio 01 dienos keičiama apskaitos politika. Įstaigos visas turtas ir įsipareigojimai perskaičiuoti iš litų į eurus, ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registrojami eurais ir euro centais, nuo euro įvedimo dienos euras tampa teisėta mokėjimo ir atsiskaitymo priemone.

3. Įstaigoje buhalterinė apskaitą vedama kompiuterizuotai naudojant „AGNUM“ buhalterinę programą.

4. Nuo 2010 m. finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Istaigą 2010 metais pasitvirtino apskaitos politiką, parengtą vadovaujantis VSAFAS reikalavimais, kurie įsigaliojo nuo 2010 m. sausio 01 d. Pasikeitus finansinės apskaitos informacijos formavimo taisyklėms.

5. Finansinę apskaitą pradėjus vesti pagal VSAFAS reikalavimus buvo atlikta:

5.1 Pradiniai ataskaitinio laikotarpio likučiai buvo sugrupuoti pagal VSAFAS reikalavimus į atitinkamas grupes, tai yra priskiriant juos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ar grynojo turto grupėms ir atitinkamai juos užregistruojant apskaitoje;

5.2 Visas turtas ir įsipareigojimai, kuriuos pripažinti reikalaujama pagal VSAFAS ir kurie nebuvu pripažinti iki perėjimo prie VSAFAS dienos, buvo pripažintas ir užregistruotas apskaitoje vadovaujantis VSAFAS nuostatomis;

5.3 Visas turtas ar įsipareigojimai, jeigu pagal VSAFAS jų pripažinimas neleidžiamas, apskaitoje nebuvu pripažintas;

5.4 Visas turtas ir įsipareigojimai buvo įvertinti pagal VSAFAS reikalavimus;

5.5 Pradiniai finansinės būklės ataskaitos straipsnių likučiai buvo apskaičiuoti pagal VSAFAS reikalavimus.

6. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvu nustatyta klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

7. Iki 2015 m. sausio mén. 02 d. istaigoje ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 12-o VSAFAS nuostatomis ir Bendraisiais apskaitos principais (toliau BAP). Vadovaujantis 2009 metų sausio mén. 05 d. vyr. gydytojo įsakymu Nr. 2 minimali ilgalaikio materialaus turto vertė turi būti ne mažesnė nei 1000 Lt.. Nuo 2015 m. sausio mén. 02 d. vadovaujantis direktoriaus įsakymu 2015 01 02 d. Nr. 6 minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė 500 eurų. Ilgalaikis materialus turtas apskaitoje pripažystamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas balansine 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.

Ilgalaikis materialus turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, ilgalaikio turto vieneto metinė nusidėvėjimo suma apskaičiuojama pagal formulę:

$$N = (V_1 - V_2)/T, \text{ kur}$$

N – metinė nusidėvėjimo suma;

$V_1$  – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

$V_2$  – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

T – naudingosios tarnavimo laikas (metais).

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai metais patvirtinti 2009 metų grudžio mėnesio 23 d. Pakruojo rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T- 383.

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingosios tarnavimo laikas metais:

Mašinos ir įrengimai 6;

Transporto priemonės spec. 4; lengvieji 6;

Baldai ir biuro įranga 7;

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

8. Istaigoje Nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 13-u VSAFAS ir BAP.

Nematerialusis turtas apskaitoje pripažystamas įsigijimo vertė, o ataskaitose rodomas balansinė vertė. 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 proporcinę (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą, pagal kurį metinė amortizacijos suma apskaičiuojama pagal šią formulę:

$$N = (V_1 - V_2)/T, \text{ kur}$$

N – metinė amortizacijos suma;

$V_1$  – nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

$V_2$  – nematerialiojo turto likvidacinė vertė (likvidacinės vertės savoka) pateikta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“;

T – naudingosios tarnavimo laikas metais.

Nematerialaus turto nusidevėjimo normatyvai metais patvirtinti 2009 metų grudžio mėnesio 23 d. Pakruojo rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T- 383.

Nematerialiojo turto grupių naudingosios tarnavimo laikas metais:

Programinė įranga ir jos licencijos 1;

Nematerialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

**Nematerialaus turtas Istaigoje laikomas materialios substancijos neturintis turtas, kurio vertė ne mažesnė nei 500 eurų**

9. Istaigoje Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai apskaitomi vadovaujantis 17-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Istaigoje finansinis turtas skirtomas į ilgalaikį ir trumpalaikį atsižvelgiant į turto realizavimo laikotarpį. Finansiniai įsipareigojimai skirtomi į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus atsižvelgiant į jų apmokėjimo laikotarpį.

10. Istaiga vykdama veiklą taiko šiuos metodus, siekdama valdyti ir mažinti finansines rizikas: palūkanų normos rizika valdoma vykdant viešujų pirkimų procedūras, sutartyse nustatant, kad palūkanos nesikeistų per kredito galiojimo laikotarpį ir atitiktų rinkos kainą;

10.1 likvidumo rizika, t. y. rizika, kad Istaiga negalės laiku įvykdyti finansinių įsipareigojimų valdoma nuolat kontroliuojant kreditorų dydį, įvedant griežtą išlaidų kontrolę;

10.2 kredito rizika, t. y. rizika, kai kita sandorio šalis gali tapti nepajėgi vykdyti savo įsipareigojimus, ir dėl to Istaiga galėtų patirti nuostolių vykdant viešujų pirkimų procedūras bei vykdant apmokėjimų tiekėjams už suteiktas prekes ir paslaugas apskaitos politiką;

11. Istaigoje nėra statybos ir ilgalaikių sutartčių kurios turėtu būti apskaitomos vadovaujantis 12-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

12. Istaigoje atsargos apskaitomos vadovaujantis 8-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Atsargos į sąnaudas nurašomos naudojant FIFO būdą. Atsargos, medikamentai, med. priemonės į sąnaudas nurašomos pagal nurašymo aktus, pasirašius vyr. gydytojo paskirtai komisijai ir patvirtinlus vyr. gydytojui. Greitosios pagalbos skyriuje medikamentų ir med. priemonių nurašymo aktai sudaromi atsižvelgiant į tai, kiek medikamentų buvo faktiškai sunaudota suteikiant pacientams pirmąjį būtinąjį pagalbą. Kaimo medicinos punktams medikamentų ir med. priemonių kiekis pirmajai būtinajai pagalbai suteikti yra apribotas vyr. gydytojo įsakymu ketvirčiui, priklausomai nuo med. slaugytojos aptarnaujamoje teritorijoje gyvenančių gyventojų skaičiaus. Ūkinės medžiagos nurašomos jas išdavus į padalinius pagal nurašymo aktus, pasirašius komisijai ir patvirtinlus vyr. gydytojui. Kanceliarinės ir kitos medžiagos nurašomos į sąnaudas jas įsigijus, arba išdavus iš sandėlio pagal paraiškas.

13. Istaigoje gautinas, gautas bei panaudotas finansavimas apskaitomas vadovaujantis 20-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Finansavimo sumos pripažystamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.
14. Istaigoje atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.
15. Istaigoje nuoma, finansinė nuomo (lizingas) apskaitomi vadovaujantis 19-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.
16. Istaigoje apskaita grupuojama pagal segmentus, kaip nustato 25-asis VSAFAS „Segmentai“.
17. Istaigoje Kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis 10-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.
18. Istaigoje Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis 11-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.
19. Istaigoje Užsienio valiutos būtų apskaitomos vadovaujantis 21-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.
20. Pakruojo rajono pirminės sveikatos priežiūros centras per ataskaitinį laikotarpį vykdė trišales tarpusavio užskaitas su Šiaulių Teritorinėmis ligonių kasomis ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Pakruojo teritoriniu skyriumi.
21. Istaigoje finansinė rizika valdoma vykdant buhalterinės apskaitos kontrolės procedūras, kurios nustatytos Apskaitos politikoje/ VSAFAS/
22. Istaigoje finansinę kontrolę atlieka vadovybė, buhalterijos tarnyba, vidaus audito tarnyba, materialiai atsakingi asmenys.

### **III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

#### **1. Nematerialusis turtas (toliau NT)**

- 1.1 Informacija apie NT balansinės vertės pagal NT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13-o standarto 1 priede nustatyta formą pateikta priede Nr.1.
- 1.2 Istaigos veikloje naudojamas šis NT:

1.3 Programinė įranga ir jos licencijos, balansinė vertė 0,00 EUR.

## **2. Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT)**

- 2.1 Informacija apie IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinj laikotarpį pagal 12-o standarto 1 priede nustatyta formą pateikta priede Nr.2.
- 2.1.1 Mašinos ir įrengimai, likutinė vertė – 16 787,21 EUR;  
 2.1.2 Transporto priemonės, likutinė vertė – 361,99 EUR;  
 2.1.3 Baldai ir biuro įranga, likutinė vertė – 46 930,76 EUR;  
 IŠ VISO: 64 079,96 EUR.

### **2.2 Ilgalaikio materialaus turto įsigijimas per 2015 metus**

Pakruojo PSPC 2015 metais įsigijo ilgalaikio turto iš viso už 32 511,23 EUR  
 iš jų:  
 iš savo lėšų už 24 060,11 EUR.  
 iš Valstybės Biudžeto ir Europos Sąjungos lėšų už 8 484,12 EUR

<b>Ilgalaikis turtas</b>	<b>Kaina, EUR</b>
Nešiojami kompiuteriai <b>Lenovo Thinkpad L540</b> 4 vienetai	4 234,72
Kompiuteriai <b>Magnum M350/2000</b> 13 vienetų	11 129,50
Grotuvas <b>Digital Signage</b> 2 vienetai	1 500,40
Spausdintuvas <b>Bizhub 2015</b>	2 198,99
Nešiojamas kompiuteris <b>HP Probook 655</b>	961,96
Kelio užtvaras <b>Came</b> 2vienetai	2 806,06
Daugiafunkcinis įrenginys <b>Triumph Adler 4555i</b>	1 195,48
Maršrutizatorius su ugniasienės funkcija <b>Cyberoram 15iNG</b> VB ir ES lėšos	697,37
Personaliniai kompiuteriai <b>HP Elite Desk 705 G1</b> 11 vienetų VB ir ES lėšos	7 786,75
<b>Iš viso</b>	<b>32 511,23</b>

### **2.3 Ilgalaikio materialaus turto nurašymas per 2015 metus**

Per 2015 m. nusidėvėjusio, nebetinkamo naudoti ilgalaikio turto nurašyta nebuvo.

## **3. Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius, po vienų metų gautinos sumos, kitas finansinis turtas ir išankstiniai apmokėjimai, trumpalaikės investicijos**

- 3.1 Jstaiga neturi išvestinių finansinių priemonių.
- 3.2 Jstaiga neturi iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto.
- 3.3 Jstaiga išankstinių apmokėjimų per ataskaitinius metus neturėjo.
- 3.4 Jstaiga pateikia informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir atskirai nurodo tą pačią informaciją apie gautinas sumas iš viešojo sektoriaus subjektų ir kontroliuojamų ir asocijuotujų ne viešojo sektoriaus subjektų naudodama formą, pateiktą 17-o standarto 7 priede, priedas Nr.4;
- 3.5 Jstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas.
- 3.6 Jstaiga neturi ilgalaikių terminuotų indėlių;
- 3.7 Jstaiga turi pinigų ir pinigų ekvivalentų, informacija pateikiama pagal 17-o standarto priedas Nr.11;
- 3.8 Jstaiga turi finansinio turto už 36 439,16 EUR.
- 3.9 Jstaiga pateikia šią informaciją apie finansinius įsipareigojimus:
  - 3.9.1 apie jų pokytį per ataskaitinį laikotarpį naudodamas formą, pateiktą 20-o standarto 5 priede, priedas Nr.6;
  - 3.9.2 kai kurių mokėtinų sumų balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir atskirai nurodyti tą pačią informaciją apie mokėtinas sumas viešojo sektoriaus subjektams ir kontroliuojamiams ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams naudodamas formą, pateiktą 17-o standarto 12 priede, priedas Nr.7.

#### 4 „Atsargos“:

- 4.1 Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-o standarto 1 priede pateiktą formą, priedas Nr.8;
- 4.2 Ataskaitiniai metais atsargų vertė sumažėjo naudojant jas įstaigos reikmėms ir pereinant nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS, buvo iškeltas įstaigos mažavertis inventorius į užbalansinę sąskaitą.

## **5. Finansinis turtas ir finansavimo sumos**

5.1 Finansinis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17-ajame VSAFAS. Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi. Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama trumpalaikės investicijos, per vienerius metus gautinos sumos, pinigai ir jų akvivalentai, kitas trumpalaikis turtas. Pinigus sudaro pinigai įstaigos kasoje ir bankų sąskaitose.

5.2 Finansavimo sumos - tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Privalomojo sveikatos draudimo fondo Europos sąjungos struktūrinių fondų, paramos būdu gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas skirtas vykdomoms programoms ir projektams įgyvendinti.

Informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-o standarto 4 priede pateiktą formą, priedas Nr.9.

## **6. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai**

6.1. Atnižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką, atidėjiniai skirstomi į trumpalaikius ir ilgalaikius. Trumpalaikiai atidėjiniai, kurie turės būti apmokėti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, rodomi finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“. Ilgalaikiai atidėjiniai rodomi finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikiai atidėjiniai“.

Įstaiga ilgalaikių atidėjimų neturi.

## **7. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda**

7.1. Įstaiga finansinės nuomos (lizingo) būdu naudojamo turto neturi.

7.2. Pagal panaudos sutartis ilgalaikio materialaus ir nematerialaus gauto turto vertė apskaitoma nebalansinėse sąskaitose. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną įsigijimo savikaina turtas pagal panaudos davejus sudarė:

Nematerialusis turtas 5 232,22 EUR. Panaudos daveja Pakruojo rajono savivaldybė.

Materialusis turtas 1 552 076,86 EUR.

Iš jų: LR Sveikatos apsaugos ministerija 121 265,94 EUR; Pakruojo rajono savivaldybė 1 351 973,29 EUR; SPZ Globos bendrija 932,33 EUR; VšĮ Šiaulių GMP 12 472,17 EUR; Lietuvos sveikatos mokslų

universiteto Kauno klinikų 12 844,83 EUR; Pakruojo rajono Rozalimo vaikų darželis 27 986,54 EUR.  
iš kitų šaltinių 24 601,76 EUR.

Pagal panaudos sutartis gautas ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas skirstomas:

**7.2.1 Nematerialusis turtas:**

Buhalterinė programa AGNUM 5 232,22 EUR;

**7.2.2 Materialusis turtas:**

Pastatai 979 798,78 EUR;

Transporto priemonės 249 726,03 EUR;

Medicininė įranga 253 597,41 EUR;

Baldai ir biuro įranga 27 922,70 EUR;

Kiti statiniai 20 991,93 EUR;

Gyvenamieji pastatai 18 582,31 EUR;

Kilnojamosios kultūros vertybės 525,37 EUR;

Kitos vertybės 932,33 EUR.

**7.3 Pagal panaudos sutartis trumpalaikio gauto turto vertė apskaitomo nebalansinėse sąskaitose paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 193 281,90 EUR.**

Iš to skaičiaus pagal panaudos gavėjus sudarė:

Pakruojo rajono savivaldybė 48 048,81 EUR; VŠĮ Radviliškio ligoninė 452,78 EUR; likęs trumpalaikis turtas VŠĮ Pakruojo rajono Pirminės sveikatos priežiūros centro inventorius 144 780,31 EUR.

**7.4 Panaudos sutartis su Pakruojo rajono savivaldybe naujai įsigytam turtui sudaryta iki 2019 metų balandžio mėn., o senesniams turtui neterminuotai.**

**7.5 Panaudos sutartis su Sveikatos apsaugos ministerija automobiliams sudaryta 10 metų.**

**7.6 Panaudos sutartis su Pakruojo rajono Rozalimo vaikų darželiu yra sudaryta 10 metų.**

**8. Gynasis turtas**

8.1 Ataskaitiniai metais Dalininkų kapitalas sudarė 80 158,96 EUR, kuris buvo perduotas 1997 metais steigiant viešąją įstaigą, Pakruojo rajono pirminės sveikatos priežiūros centrą. Ankstesniųjų metų pervažis sudarė 512 808,94 EUR.

8.2 Einamųjų metų pervažis sudarė 15 556,90 EUR.

## **9 Kitos pagrindinės veiklos pajamos**

9.1 Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos pajamos“ įstaiga parodo finansavimo ir pagrindinės veiklos pajamas. Eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“, yra rodomas visos medicininės veiklos pajamas, kurios parodomos bendraja vertė.

9.2 Per ataskaitinius metus finansavimo ir paslaugų pardavimo pajamų suma sudarė: 1 865 813,91 EUR; pajamų.

Iš jų:

9.2.1 5 503,39 finansavimo pajamos

9.2.2 Iš Šiaulių teritorinių ligonių kasų PSDF biudžeto lėšų už teikiamas medicinines paslaugas 1 803 835,30 EUR. Iš jų:

9.2.2.1 59 360,87 EUR. pensininkams ir neįgaliesiems gyventojams dantų protezavimui;

9.2.2.2 397 404,22 EUR. GMP paslaugų teikimui;

9.2.2.3 1 002 779,94 EUR. pirminės ambulatorinės asmenų priežiūros paslaugoms teikti;

9.2.2.4 3 730,90 EUR. vaikų krūminių dantų dengimas silantinėmis medžiagomis;

9.2.2.5 4 041,04 EUR. gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencijai;

9.2.2.6 1 862,80 EUR. krūties piktybinių navikų profilaktikai;

9.2.2.7 25 311,77 EUR. širdies kraujagyslių ligų prevencijai;

9.2.2.8 9 867,89 EUR. priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos programai;

9.2.2.9 10 811,99 EUR. storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos programai.

9.2.2.10 94 546,93 EUR. už gerus darbo rezultatus;

9.2.2.11 176 070,74 EUR. skatinamosioms paslaugoms;

9.2.2.12 17 377,36 EUR. slaugos paslaugoms namuose;

9.2.2.13 668,85 EUR. už naujai išduodamus kompensuojamus vaistų pasu

9.2.3 56 475,22 EUR. pajamos už suteiktas mokamas medicinines paslaugas, kurias apmoka fiziniai ir juridiniai asmenys, ir kitos pajamos.

## **10. Kitos veiklos pajamos**

10.1 kitos pajamos per ataskaitinius metus sudarė 24 998,65 EUR. Pateikiama informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas pagal 10 – o standarto 2 priede pateiktą formą.

## **11. Segmentai**

11.1 Pateikiamos šio ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių ataskaitos pagal 25-o VSAFAS priede nustatytą formą Nr. 11; Istaigoje ataskaitiniai metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento naudojant proporcingą metodą, kuris apskaičiuojamas kaip procentas susidarantis tarp medicininės veiklos ir nemedicininės veiklos pajamų.

11.2 Istaigoje antriniai segmentai yra labai nežymūs, sudaro 1,34 procento nuo pagrindinės veiklos ištaigos pajamų ir atskira apskaitos politika antrinių segmentų apskaitai netaikoma.

## **12 Finansinės būklės ataskaita**

12.1 Finansinės būklės ataskaita parengta vadovaujantis 2 VSAFAS, informacijos reikšmingumo kriterijumi. Detalizuojame šias finansinės būklės ataskaitoje pateiktas sumas:

- 12.1.1 Ilgalaikio turto minimali vertė nuo 2015 m. sausio 02 d. – 500 EUR;
- 12.1.2 Ilgalaikis nematerialusis turtas 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 0,00 EUR;
- 12.1.3 Ilgalaikis materialusis turtas 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 64 079,96 EUR;
- 12.1.4 Atsargos 2015m. gruodžio 31 d. sudarė 76 385,43 EUR;

iš jų:

- 12.1.4.1 Strateginės neliečiamos atsargos 399,20 EUR;
- 12.1.4.1 Medikamentai ir medicinos priemonės 41 593,80 EUR;
- 12.1.4.2 Degalai ir tepalai 12 170,10 EUR;
- 12.1.4.3 Automobilių atsarginės dalys 1 693,56 EUR;
- 12.1.4.4 Malkos anglys dujos 4 755,52 EUR;
- 12.1.4.5 Brangieji metalai spec. lėšų 35,20 EUR;
- 12.1.4.6 Inventorinės medžiagos sandėlyje 716,46 EUR;
- 12.1.4.7 Ūkinis ir medicininis inventorius 9 582,71 EUR;

**12.1.4.8 Medžiagos 5 438,88 EUR.**

**12.1.5 Per vienerius metus gautinos sumos 153 384,66 EUR.**

iš jų:

- 12.1.5.1 Gautinos sumos už suteiktas medicinines paslaugas iš Šiaulių TLK 150 351,10 EUR;
- 12.1.5.2 VŠ Pakruojo ligoninė už paslaugas 193,82 EUR;
- 12.1.5.3 A. Vaičiukyno ind. įmonė už patalpų nuomą 15,77 EUR;
- 12.1.5.4 UAB Euro vaistinė už nuomą, kom. paslaugas 2 050,83 EUR;
- 12.1.5.5 Kultūros skyrius „Tritonas“ už kom. paslaugas 35,42 EUR;
- 12.1.5.6 Vidmantas Smailis už patalpų nuomą ir el. energ. 26,46 EUR;
- 12.1.5.7 UAB Benu vaistinė už patalpų nuomą ir kom. paslaugas 319,56 EUR;
- 12.1.5.8 Inesa Baltėnaitė už kom. pas. 44,70 EUR;
- 12.1.5.9 Lygumų bendruomenės centras už kom. paslaugas 126,39 EUR;
- 12.1.5.10 UAB Kanrugė už med. paslaugas 8,41 EUR;
- 12.1.5.11 VŠĮ Pasvalio ligoninė už gimdyvių pervežimą 52,14 EUR;
- 12.1.5.12 AB Lietuvos paštas Lygumų fil. kom. pas. 70,37 EUR;
- 12.1.5.13 Pakruojo diabeto klubas Vita už kom. paslaugas 89,69 EUR;

**12.1.6 Istaiga turėjo ataskaitinio laikotarpio pabaigai pinigų banko sąskaitose 431 796,85 EUR; ir pinigų įstaigos kasoje 264,29 EUR; pinigų kelyje 7,55 EUR.**

**12.2 20 VSAFAS 4 priedas finansavimo sumos. Istaiga ataskaitinio laikotarpio pradžiai turėjo finansavimo už 30 607,00 EUR. Per ataskaitinį laikotarpį gavo finansavimo, nemokamo gavimo (iš užkrečiamų ligų profilaktikos ir kontrolės centro vakcinas. Vaxigrip vakcina nuo gripo, kuri skirta vakciniuoti vyresnio nei 65 metų amžiaus grupės pacientams. Skiepų vaikams, kuriuos priklauso nemokamai skieptyti pagal skiepų programą, iš užkrečiamų ligų AIDS centro gautos medicininės priemonės kovai su aids). 2015 metais gauta neatlygintinai gauto turto už 39 882,56 EUR, neatlygintinai gauta turto už 7226,25 EUR. Per ataskaitinius metus sunaudota nemokamo gavimo med. priemonių už 41 276,65 EUR, Finansavimo likutis ataskaitinių metų pabaigoje 36 439,16 EUR.**

- 12.3 Įstaiga turi trumpalaikių įsipareigojimų už 96 511,68EUR. Tame skaičiuje:
- 12.3.1 Įsiskolinimas Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Pakruojo skyriui už gruodžio mėn. atlyginimus 38 371,04 EUR;
- 12.3.2 Šiaulių teritorinei ligonių kasai už KVP 105,00 EUR;
- 12.3.3 UAB Pakruojo videntiekis už vandenį 278,45 EUR;
- 12.3.4 VŠĮ Pakruojo ligoninei už med. paslaugas 2 363,33 EUR;
- 12.3.5 Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnyba už GMP racijas 3,14 EUR;
- 12.3.6 Santariškių klinikos už med. paslaugas 14,37 EUR;
- 12.3.7 Grikipėdžių kaimo bendruomenė už kom. pasl. 16,85 EUR;
- 12.3.8 AB TEO LT už telefoninius pokalbius 607,76 EUR;
- 12.3.9 UAB Hospitex diagnostikos centras už med. paslaugas 32,56 EUR;
- 12.3.10 UAB Lietuvos dujos Žeimelio ambulatorijos šildymui 650,36 EUR;
- 12.3.11 UAB Bijusta registruoto pašto išlaidos 88,09 EUR;
- 12.3.12 Degesių pagrindinė mokykla už kom. patarnavimus 96,89 EUR;
- 12.3.13 UAB Pakruojo šiluma už patalpų šildymą 2 742,78 EUR;
- 12.3.14 UAB Limeta už med. priemonių priežiūrą 1 130,43 EUR;
- 12.3.15 UAB SK Impeks medicinos diagnostikos centras už med. paslaugas 19,20 EUR;
- 12.3.16 Pakruojo vartotojų kooperatyvas už ūkines medžiagas 14,80 EUR;
- 12.3.17 M. Gumbrevičiaus PPĮ Gelsva už geriamą vandenį 43,31 EUR;
- 12.3.18 AB Lietuvos paštas už pašto ženklus ir vokus 45,53 EUR;
- 12.3.19 UAB Šiaulių kraštas už laikraščių prenumeratą 37,74 EUR;
- 12.3.20 UAB Tele 2 už tel. pokalbius 186,14 EUR;
- 12.3.21 Joniškio GMP už ligonių pervežimą 33,06 EUR;
- 12.3.22 Endemik UAB Sosdiagnostika už med. pr. 149,46 EUR;
- 12.3.23 Sukauptos sumos atostoginiai 47 198,03 EUR;
- 12.3.24 UAB AV investicija už med. atliekų naikinimą 139,83 EUR;
- 12.3.25 AB LESTO už elektros energiją 1 743,54 EUR;
- 12.3.26 UAB Lindstrom už kilimėlių keitimą 84,22 EUR;
- 12.3.27 Linkuvos sen. už el energiją Ūdeikų med. punkto 7,99 EUR;
- 12.3.28 UAB Regėjus už st. medžiagas 197,48 EUR;
- 12.3.29 TÜB Rotonas už detales 80,00 EUR;

12.3.30 Stačiūnų mokykla už el. en. Stačiūnų med. Punkte 30,30 EUR.

### 13 Veiklos rezultatų ataskaita

13.1 Veiklos rezultatų ataskaita parengta vadovaujantis 3 VSAFAS, V informacijos reikšmingumo kriterijumi, veiklos rezultatų ataskaitoje pateiktos sumas apie įmonės pajamas jau yra detalizuotos .

13.2 Istaiga turi sukaupusi mokėtinas sumas tai yra atostoginiai už 35 979,60 EUR;, sukauptos socialinio draudimo sąnaudos 11 146,48 EUR; ir sukauptos garantinio fondo sąnaudos 71,95 EUR.

13.3 Istaiga per 2015 metus vykdė trišales valstybinio socialinio draudimo įmokų įsiskolinimo įskaitas su Šiaulių teritorinė ligonių kasa ir valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Pakruojo skyriumi sumoje 456 181,28 EUR.

### 14 Apskaitos politikos keitimasis

14.1 Vadovaujantis 2014 m. balandžio 17 d. Nr. XII-828 Lietuvos Respublikos euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu, įstaigos direktoriaus įsakymu 2014 m. gruodžio 31 d. Nr. 78 „Dėl apskaitos politikos keitimo“ nuo 2015 m. sausio mėnesio 01 dienos keičiama apskaitos politika. Įstaigos visas turtas ir įsipareigojimai perskaičiuoti iš litų į eurus, ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir euro centais, nuo euro įvedimo dienos euras tampa teisėta mokėjimo ir atsiskaitymo priemonė.

14.2 Ataskaitiniu laikotarpiu pajamų, sąnaudų ir kitų buhalterinių įrašų fiksuojančių ūkinės, finansines veiklos įvykius, be euro įvedimo, apskaitos politika keista nebuvo, sąnaudos, pajamos ir kiti buhalteriniai įrašai atliekami ir apskaitomai vadovaujantis VSAFAS ir BAP.

### 15 Sąnaudos

15.1 Sąnaudos apskaitomos vadovaujanties apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 11 – ajame SAFAS.

15.2 Ataskaitiniai 2015 metais patirta sąnaudų iš viso 1 875 255,66 EUR. Tame skaičiuje:

15.2.1 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams sudaro 1 522 602,77 EUR;

15.2.2 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sudarė 18 431,54 EUR;

15.2.3 Buitinių atliekų išvežimo sąnaudos sudarė 1 349,02 EUR;

15.2.4 Skalbinių skalbimo, patalpų švaros palaikymo sudarė 7 569,92 EUR;

15.2.5 Ryšių paslaugų sąnaudos sudarė 10 074,14 EUR;

15.2.6 Vandens ir kanalizacijos sąnaudos sudarė 4 639,15 EUR;

15.2.7 Elektros energijos sąnaudos sudarė 16 027,69 EUR;

15.2.8 Patalpų šildymo sąnaudos sudarė 33 730,94 EUR;

15.2.9 Transporto remonto ir detalių sunaudojimo sąnaudos sudarė 44 761,54 EUR;

15.2.10 Transporto degalų ir tepalų sunaudojimo sąnaudos sudarė 24 307,99 EUR;

15.2.11 Transporto priemonių privalomo draudimo sąnaudos sudarė 333,61 EUR;

15.2.12 Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudarė 588,37 EUR;

15.2.13 Patalpų paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudarė 10 215,73 EUR;

15.2.14 Vaistų, tirpalų, tvarsliavos sąnaudos sudarė 11 282,16 EUR;

15.2.15 Medžiagų, medicinos priemonių, instrumentų, tyrimų, sąnaudos sudarė 79 868,04 EUR;

15.2.16 Suteikta butinoji med. pagalba priėmimo skyriuje, po darbo valandų, but. pagalbos užtikrinimas, profilaktinės rentgenogramos, laboratoriniai tyrimai už gyd. įstaigos ribų 24 930,23 EUR;

15.2.17 Laidojimo pašalpų sąnaudos sudarė 3 897,00 EUR;

15.2.18 Gelių, vainikų, krepšelių, užuojautų sąnaudos sudarė 1 724,58 EUR;

15.2.19 Med. technikos aptarnavimo sąnaudos sudarė 16 392,73 EUR;

15.2.20 Mažaverčio inventoriaus nurašymo sąnaudos sudarė 16 043,31 EUR;

15.2.21 Draudimo nuo nelaimingų atsitikimų sąnaudos sudarė 341,54 EUR;

15.2.22 Kancelerinių prekių, spausdintuvų ir kopijavimo aparatu kasečiu pirkimo, kasečių dažomujų miltelių pildymo bei kopijavimo įrangos priežiūros darbų, sąnaudos sudarė 9 568,90 EUR;

15.2.23 Privalomojo draudimo sąnaudos sudarė 5 842,99 EUR;

- 15.2.24 Buhalterinės programos AGNUM programos atnaujinimo, metinio aptarnavimo mokesčio sąnaudos sudarė 1 397,19 EUR;
- 15.2.25 UAB FCR Media Lietuva reklamos sąnaudos sudarė 121,00 EUR;
- 15.2.26 Stasys Mažeika pacientui padarytos žalos atlyginimas 408,65 EUR;
- 15.2.27 AB bankas SWED sąskaitos palaikymo sąnaudos sudarė 239,26 EUR;
- 15.2.28 UAB Saulės spektras reklama 140,36 EUR;
- 15.2.29 Šiaulių TLK už padarytą žalą sąnaudos sudarė 973,88 EUR;
- 15.2.30 I. Jokantienės įmonė Vigra už svečių maitinimą sąnaudos sudarė 766,00 EUR;
- 15.2.31 Elme Messer Lit. už deguonies balionų nuomas sąnaudos sudarė 421,08 EUR;
- 15.2.32 AB DnB banko paslaugų sąnaudos sudarė 143,78 EUR;
- 15.2.33 Valstybinio socialinio draudimui už padarytą žalą sąnaudos sudarė 10,43 EUR;
- 15.2.34 UAB Norgauda už apsaugą 840,96 EUR;
- 15.2.35 UAB Saugumas LT už signalizacijos pažeidimus 175,22 EUR;
- 15.2.36 VMI prie LRFM higienos pasų sąnaudos sudarė 355,29 EUR;
- 15.2.37 UAB AMI Sprendimai gleivių atsiubėjo nuoma Nedui Kalaimai 618,11 EUR;
- 15.2.38 G. Dzindulio I J. Už žoliapjovį remontus sąnaudos sudarė 491,60 EUR;
- 15.2.39 VŠĮ Radviliškio ligoninė už E. sistemos palaikymą 244,21 EUR;
- 15.2.40 UAB NEO šviesa už kalėdinius papuošimus 231,41 EUR;
- 15.2.41 Romo Kerilio ind. veikla už plyt. klojimą 198,00 EUR;
- 15.2.42 UAB pajūrio sauga už darbo saugos instrukcijas 2507,12 EUR;
- 15.2.43 UAB FRC Media Lietuva už informaciją 121,00 EUR;
- 15.2.44 Kitos įvairios sąnaudos elementai kraujospūdžio aparatams, GMP prožektoriams, ir kitiems med. aparatams, nuodai graužikams, skruzdėlėms ir blusoms sudarė 327,22 EUR.

## **16 Sandoriai užsienio valiuta**

16.1 Nuo 2015 m. sausio mėnesio, euro įvedimo dienos euras įstaigoje yra teisėta mokėjimo ir atsiskaitymo priemonė. Kitokia valiuta įstaiga sandorių nevykdo.

## **17 Turto pokytis**

17.1 Ataskaitinio laikotarpio 4 – ojo VSAFAS 1 priede „Grynojo turto pokyčio ataskaita“, apskaitoje pripažinta 15 556,90 EUR pervašio suma, kuri apskaita buhalterinėje apskaitoje , parodyta veiklos rezultatų ataskaitoje ir grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

### **18 Su darbo santykiais susijusios išmokos**

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje įstaigoje dirbo 141,darbuotojai, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 141 darbuotojų. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 141.

Vidutinis metinis vieno sąrašinio darbuotojo atlyginimas 687,00 EUR.

- 18.1 Gydytojų vidutinis metinis atlyginimas 1 143,00 EUR,
- 18.2 Kitų specialistų su aukštuoju išsilavinimu vid. met. atlyginimas 819,00 EUR,
- 18.3 Slaugytojų vidutinis metinis atlyginimas 567,00 EUR,
- 18.4 Kitų specialistų vidutinis metinis atlyginimas 862,00 EUR,
- 18.5 Kito personalo vidutinis metinis atlyginimas 558,00 EUR.

Įstaigoje nėra darbuotojų dirbančių pagal terminuotas, autorines darbo sutartis.

Po ataskaitiniu laikotarpiu reikšmingų įvykių įmonės veikloje neįvyko.



Direktorius

Edvinas Ašoklis