VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ŠAKIŲ GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIES

2013 metų AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2014 m. kovo 5 d.
Šakiai

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Šakių greitosios medicinos pagalbos stotis (toliau VšĮ Šakių GMPS) pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme nustatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Šakių rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais.

VšĮ Šakių GMPS yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas banke.

Įstaigos buveinė yra Bažnyčios g. 37, LT-71123 Šakiai.

VšĮ Šakių GMPS filialų neturi.

Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu.

Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais.

VšĮ Šakių GMPS veikla neterminuota. Įstaigos identifikavimo numeris 174815134, įregistruota 2001 m. rugsėjo 28 dieną. Banko rekvizitai: A/s LT204010042100071556, AB DNB banke.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt. įstatymais bei teisės aktais, Šakių rajono savivaldybės sprendimais, mero potvarkiais, VšĮ Šakių GMPS įstatais.

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

VšĮ Šakių GMPS sąrašinis 2013 m. gruodžio mėn. 31 darbuotojas, iš jų : specialistai su aukštuoju 3, bendruomenės slaugytojos 14, kiti darbuotojai su spec. viduriniu išsilavinimu 2, kito personalo 13 darbuotojų.

Pagrindinė VšĮ Šakių GMPS veikla – teikti specializuotas bei kvalifikuotas pirminio lygio stacionarinės veiklos sveikatos priežiūros paslaugas Šakių miesto ir rajono gyventojams.

VšĮ Šakių GMPS vadovauja ir už veiklą atsakingas direktorius Rimgaudas Juozas Lebedžinskas .

VšĮ Šakių GMPS einamųjų 2013 metų deficitas 249858 Lt.

Ataskaitinis laikotarpis nuo 2013- 01- 01 d. iki 2013- 12- 31 d.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. VšĮ Šakių greitosios medicinos pagalbos stotis finansinę apskaitą veda vadovaujantis Bendraisiais apskaitos principais, šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus:

   1) 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu Nr. IX-574,

   2) 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212,

   3)Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS),

   4)Lietuvos respublikos Viešųjų sveikatos įstaigų įstatymu,

   5)Lietuvos respublikos Vyriausybės 1999-06-03 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis,

   6)Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-02-17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis,

   7) kitų galiojančių teisės aktų reikalavimais, apskaitos politika.
2. Buhalterinė apskaita vedama kompiuterizuotai naudojant „Debetas“ buhalterinę programą.
3. 2012 m. finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

   VšĮ Šakių GMPS 2010-01-28 d. direktoriaus įsakymu Nr. 3-5 patvirtina apskaitos politika, parengtą vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.
4. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atliktas apskaitos įverčių keitimas (vadovaujantis 7-o VSAFAS III dalimi).
5. Per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose (vadovaujantis 7-o VSAFAS IV dalimi).
6. VšĮ Šakių GMPS Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 12-o VSAFAS nuostatomis ir Bendraisiais apskaitos principais (toliau BAP). Vadovaujantis 2009 m. spalio 5 d. VšĮ Šakių GMPS direktoriaus įsakymu Nr. 3-10 minimali ilgalaikio materialaus turto vertė turi būti ne mažesnė nei 1000 Lt. Ilgalaikis materialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, 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.

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

$N= (V_1 – V_2)/T$, kur

N – metinė nusidėvėjimo suma;

V_1 – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V_2 – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

T – naudingo tarnavimo laikas (metais).

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti VšĮ Šakių GMPS direktoriaus 2009-12-29 d. įsakymu Nr.3-17 apskaitos politikoje:

Medicininė įranga 3-6 m.;

Transporto priemonės 4-7 m.;

Baldai 4-10 m.;

Biuro įranga (kompiuterinė įranga) 3-5 m.;

Kitas ilgalaikis materialus turtas 3-5 m.

Nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 13-u VSAFAS ir BAP. NT apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas likutine verte. NT likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie NT įsigijimo ar pagaminimo savikainos pridedant arba iš jos atimant visas NT vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą. NT amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą.

7.VšĮ Šakių GMPS Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai apskaitomi vadovaujantis 17-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Įstaigoje finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį atsižvelgiant į turto realizavimo laikotarpį. Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus atsižvelgiant į jų apmokėjimo laikotarpį.

7.1.Įstaiga vykdydama veiklą taiko šiuos metodus, siekdama valdyti ir mažinti finansines rizikas;

7.2. palūkanų normos rizika valdoma vykdant viešųjų pirkimų procedūras , sutartyse nustatant , kad palūkanos nesikeistų per kredito galiojimo laikotarpį ir atitiktų rinkos kainą;

7.2.1.likvidumo rizika, t. y. rizika, kad Įstaiga negalės laiku įvykdyti finansinių įsipareigojimų valdoma nuolat kontroliuojant kreditorių dydį, įvedant griežtą išlaidų kontrolę;

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

7.2.3. Įstaiga neturi sukaupusi valiutinių lėšų, todėl valiutos kurso rizikos nėra.

8. VšĮ Šakių GMPS atsargos apskaitomos vadovaujantis 8-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Atsargos į sąnaudas nurašomos pagal nurašymo aktus. Medikamentai ir med.priemonės į sąnaudas nurašomi pagal nurašymo aktus. Medikamentų ir med.priemonių nurašymo aktai sudaromi atsižvelgiant į tai , kiek medikamentų ir medicinos priemonių išduota pagal reikalavimų lapus. Ūkinės medžiagos nurašomos jas išdavus naudojimui pagal važtaraščius ir įstaigos poreikiams sunaudojimo žiniaraščius, nurašymo aktus. Kanceliarinės prekės nurašomos į sąnaudas jas įsigijus.

9 VšĮ Šakių GMPS gautinas, gautas bei panaudotas finansavimas apskaitomas vadovaujantis 20-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.

10 VšĮ Šakių GMPS atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

11 VšĮ Šakių GMPS apskaita grupuojama pagal segmentus, kaip nustato 25-asis VSAFAS „Segmentai".

12 VšĮ Šakių GMPS Kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis 10-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

13 VšĮ Šakių GMPS Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis 11-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

14 VšĮ Šakių GMPS per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos trišalės tarpusavio užskaitos:

Su Kauno Teritorine ligonių kasa ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Marijampolės skyriumi 349475 Lt.

15 VšĮ Šakių GMPS finansinė kontrolė atliekama, vadovaujantis „Finansų kontrolės taisyklėmis" , patvirtintomis 2003-12-15 d. direktoriaus įsakymu Nr. 3-23. Kontrolę atlieka direktorius, vyr. finansininkė, materialiai atsakingi asmenys.

7 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 nustatytą formą.
   - **1.2** Įstaigos veikloje naudojamas NT, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo vertė– 3304 Lt;
2. **Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT)**
   - **2.1** Informacija apie IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12-o standarto 1 priede nustatytą formą
     - 2.1.1 Mašinos ir įrengimai, likutinė vertė – 58017 Lt;
     - 2.1.2 Transporto priemonės, likutinė vertė - 160101 Lt;
     - 2.1.3 Baldai ir biuro įranga, likutinė vertė – 6996 Lt;
     - 2.1.4 Kitas ilgalaikis materialus turtas, likutinė vertė – 62237 Lt.

       Užbalansinėje sąskaitoje apskaitomas ilgalaikis materialus turtas, gautas pagal panaudos sutartis:

       Iš LR Sveikatos apsaugos ministerijos 627055 Lt;

       Iš Šakių rajono savivaldybės 296568 Lt.
3. **Atsargos**
   - **3.1** Informacija apie atsargas ataskaitinių metų pradžiai ir pabaigai, pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-o standarto 1 priede pateiktą formą.
4. **Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius, po vienų metų gautinos sumos, kitas finansinis turtas ir išankstiniai apmokėjimai, trumpalaikės investicijos**
   - **4.1** Įstaiga neturi išvestinių finansinių priemonių;
   - **4.2** Įstaiga neturi iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto;
   - **4.3** Įstaiga pateikia informaciją apie per vienerius metus gautinas sumas, naudodama formą, pateiktą 17-o standarto 7 priede;
   - **4.4** Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas;
   - **4.5** Įstaiga neturi ilgalaikių terminuotų indėlių;

4.6 VšĮ Šakių GMPS informaciją apie pinigus ir pinigų ekvivalentus, pateikia pagal 17-o standarto 8 priede nurodytą formą;

4.7 Įstaiga pateikia šią informaciją apie finansinius įsipareigojimus :

4.7.1 apie jų pokytį per ataskaitinį laikotarpį naudodamas formą, pateiktą 17-o standarto 9 priede;

4.7.2 informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas 17-o standarto 12 priede;

4.7.3 informacija apie įsipareigojimus pagal jų įvykdymo valiutą, pateikta 17-o standarto 13 priede;

4.7.4 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, tai mokėtinas atlyginimas darbuotojams – 55959 Lt, įmoka socialiniam draudimui – 29159 Lt, GPM – 9555 Lt, garantinio fondo lėšos 144 Lt;

4.7.5 Sukauptos mokėtinos sumos tai sukauptas atostogų rezervas ir socialinio draudimo įmokos.

5. Finansavimo sumos

5.1 Pateikiama informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį, jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pagal 20-o standarto 4 priede pateiktą formą;

5.2 Finansavimo sumų likučiai parodyti 20-o standarto 5 priede.

6. Grynasis turtas

6.1 VšĮ Šakių GMPS einamųjų metų deficitas 249858 Lt;

6.2 Sukauptas perviršis sudaro 344576 Lt;

6.3 Dalininkų kapitalo nėra.

7. Kitos pagrindinės veiklos pajamos

7.1 Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ VšĮ Šakių GMPS parodo visas medicininės veiklos pajamas, kurios parodomos bendrąja verte.

7.2 Per ataskaitinius metus VšĮ Šakių GMPS turto ir paslaugų pardavimo pajamų suma sudarė:

7.2.1 pajamos už suteiktas medicinines paslaugas, kurias apmoka Kauno teritorinė ligonių kasa 1362228 Lt;

7.2.2 pajamos už suteiktas medicinines paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys 17613 Lt;

7.3 Pateikiama informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas pagal 10-o standarto 2 priede pateiktą formą.

8. Segmentai

8.1 Pateikiama ataskaitinio laikotarpio informacija VšĮ Šakių GMPS pagal veiklos segmentus, pagal 25-o VSAFAS priede nustatytą formą;

8.2 VšĮ Šakių GMPS ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento.

9. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

9.1 Ataskaitiniu laikotarpiu 2013 m. VšĮ Šakių GMPS nebuvo pakeista apskaitos politika;

9.2 Ataskaitiniais 2013 metais finansinėse ataskaitose esminių apskaitos klaidų taisyta nebuvo.

10. Turto nuvertėjimas

Ataskaitiniu laikotarpiu išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto nuvertėjimo VšĮ Šakių GMPS apskaityta nebuvo.

LIETUVOS RESPUBLIKA Viešoji įstaiga Šakių greitosios medicinos pagalbos stotis ŠAKIAI

Direktorius Rimgaudas Juozas Lebedžinskas

Vyr. finansininkė Skirmanta Libikienė