

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1.BENDROJI INFORMACIJA

VšĮ Panevėžio miesto poliklinika, 148194854

Adresas: Nemuno 75, LT 37355, Panevėžys, Lietuvos Respublika

Subjektas užsiima pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros veikla, teikia šias paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims bei prie įstaigos prisirašiusiems gyventojams pagal sutartį su Panevėžio teritorine ligonių kasa.

2016 metų pradžiai prisirašiusių draustų gyventojų skaičius buvo 37480, gruodžio mėnesio pabaigai — 36006 asmenys. Įstaiga padalinių bei filialų neturi.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis
179 asmenys

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą:

Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievolės atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

Ataskaitinis laikotarpis tarpinis: 2016.01.01-2016.12.31.

VšĮ Panevėžio miesto poliklinika kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų neturi.

2.APSKAITOS POLITIKA

2.1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos

Vadovaujantis žemiau nurodytais teisės aktais bei jų papildymais ir pakeitimais, tvarkoma buhalterinė apskaita bei sudaromi finansinių ataskaitų rinkiniai:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).
- Lietuvos Respublikos Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimu Nr. 1070 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma 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.

Vadovaujantis minėtais teisės aktais parengta ir direktoriaus 2010 m. gruodžio 30d. įsakymu Nr.97-V patvirtinta apskaitos politika, kuri įsigaliojo 2010 m. sausio 1 d.

2.2. Sąskaitų planas

Sąskaitų planas, parengtas vadovaujantis LR Finansų ministro 2008-12-22 įsakymu Nr.1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ bei vėlesniais jo papildymais, patvirtintas įstaigos vadovo 2010.01.04. įsakymu Nr. 3a-V.

2.3. Apskaitos politikos taikymas

VšĮ Panevėžio miesto poliklinika taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes:
 - teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - nešališka, netendencinga;
 - apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- visais reikšmingais atvejais išsami.

Apskaitos politika gali būti keičiama:

- dėl VSAFAS nuostatų pasikeitimo;
- jei to reikalauja kiti teisės aktai.

Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo rezultatai registruojami vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

2.4. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovujamasi VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

VšĮ Panevėžio miesto poliklinika buhalterinė apskaita bei finansinės ataskaitos nuo 2015.01.01 pildomos naudojant bendrą Europos Sąjungos šalių valiutą – eurą, prireikus – ir eurą, ir užsienio valiutą.

3. Pastabos

2016m. finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama lyginamoji 2015m. informacija.

3.1. Nematerialusis turtas.

Nematerialiojo turto (turto grupė - kompiuterinės programos) naudingo tarnavimo laikas 3 metai.

Nematerialiojo turto, kuris naudojamas veikloje bet dar nėra visiškai nudėvėtas, balansinė vertė:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
902	1209

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, įstaigoje nėra.

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įvykdymo garantija, įstaigoje nėra.

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto įstaigoje nėra. Įstaigos veikloje naudojamas visiškai nudėvėtas nematerialusis ilgalaikis turtas, kurio įsigijimo vertė 17705 €.

Informacija apie NT balansinės vertės pagal NT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 13-o standarto 1 priede nustatytą formą.

3.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Informacija apie IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-o standarto 1 priede nustatytą formą.

- IMT, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina:

Turto grupė	Suma, €
Baldai	10146,69
Kita biuro įranga	407,43
Kompiuterinė įranga	77790,68
Kitas ilgalaikis turtas	22715,53
Medicininė įranga	133886,24
Transportas	14320,78
Bendra nudėvėto, bet dar veikloje naudojamo IMT likutinė vertė	47,56

- IMT, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė – 1202215,51 €, pastatas, gautas patikėjimo teise iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos;

- IMT, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaiga neturi;
- IMT, kuris nebenaudojamas veikloje, įstaigoje nėra;
- IMT, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, įstaigoje nėra;
- 2016 metus 2 akispūdzio matavimo aparatus už 5082€ bei 5 kompiuterius už 3811,5€;
- per ataskaitinius metus nurašytas pagal panaudos sutartį su Panevėžio miesto poliklinika gautas turtas už 4317,66€ (šlapimo analizatorius ir defibriliatorius)

Pagal panaudos sutartis gauto IMT turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė:

TIEKĖJAS	Med. Įranga, €	Kompiuterinė įranga, €	Kitas IMT, €	Iš viso, €
Sveikatos apsaugos ministerija	3865,10			3865,10
Panevėžio miesto savivaldybės administracija	22194,70		1055,66	23250,36
Sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikos	17126,44			17126,44
Iš viso	43186,24		1055,66	44241,90

Turtas, gautas panaudos būdu, apskaitomas nebalansinėse sąskaitose. Šiam turtui nudėvėjimą skaičiuoja turto savininkai.

3.3. Finansinis turtas.

VšĮ Panevėžio miesto poliklinika finansinio turto: išvestinių finansinių priemonių, iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto, finansinio turto, išreikšto užsienio valiutomis, neturi.

3.4. Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai.

VšĮ Panevėžio miesto poliklinika biologinio turto neturi.

3.5. Atsargos

Informacija apie atsargų apyvartą pateikta lentelėje.

2016 metais įstaiga neatlygintinai gavo: vakcinų bei medikamentų už 72982,86€ .

Pagal panaudos sutartis gauto trumpalaikio turto paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudėtis pateikiama lentelėje:

TIEKĖJAS	Med. Inventorius, €	Baldai, €	Kitas ūkinis inventorius, €	Iš viso, €
Sveikatos apsaugos ministerija	258,79			258,79
Panevėžio miesto savivaldybės administracija	761,41	2511,58	196,94	3469,93
Panevėžio socialinių paslaugų centras			189,99	189,99
UAB „Sidabrinė srovė“			456,87	456,87
Iš viso	1020,20	2511,58	641,80	4173,58

Panaudos būdu gautas turtas apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

3.6 Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų sąskaita apima ateinančių laikotarpių sąnaudas bei išankstinius apmokėjimus.

Informacija apie ateinančių laikotarpių sąnaudas pateikiama lentelėje. Bendra suma 11438,63€

Apmokėjimas	Suma, €	Apmokėjimas	Suma, €	Apmokėjimas	Suma, €
Prenumerata 2016m.	213,12	Pastato ir transporto draudimas	361,26	Kiti mokėjimai	361,26
Civilinės atsakomybės draudimas	2068,50	Vakcinės 2017-iems	8508,72		

3.7 Per vienerius metus gautinos sumos

87,6% gautinų pajamų sudaro TLK įsiskolinimas už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas. Likusią gautinų sumų dalį sudaro už medicininės paslaugas bei už patalpų nuomą, komunalinius patarnavimus gautinos sumos.

3.8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija apie Įstaigos pinigus kasoje ir banko sąskaitose.

3.9. Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį bei jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20 VSAFAS reikalavimus lentelėse.

Iš kitų šaltinių neatlygintinai gauta vakcinų bei vaistų už 72982,86 €; 1182,02€ - ligonių, sergančių retomis ligomis, išlaidoms kompensuoti; iš savivaldybės gauta 300€ pasaulinei kardiologinių ligų prevencijos dienai bei 1427,24€ darbuotojų kvalifikacijos kėlimui bei įrangai įsigyti. Kitos finansavimo pajamos – IMT einamųjų metų amortizaciniai atskaitymai pagal finansavimo šaltinius.

3.10 Įsipareigojimai

Visi Įstaigos įsipareigojimai pateikiami bendrąja Europos sąjungos šalių valiuta. Užsienio valiuta įstaiga įsipareigojimų neturi.

3.11. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai.

Įstaigoje atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžto turto bei poataskaitinių įvykių ataskaitiniais metais nebuvo.

3.12. Grynasis turtas

Informacija apie grynąjį turtą pateikta finansinės būklės ir finansinių rezultatų ataskaitose.

Per ataskaitinius 2016 metus įstaiga sukaupe 48310,16€ perviršį. Rezultatą įtakojo darbuotojų skaičiaus sumažinimas bei apmokėjimo už paslaugas iš PSDF balų padidinimas nuo 2016.07.01.

3.13. Kitos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ rodomos medicininės veiklos bei kitos pajamos bendrąja verte.

Per 2016 metus turto ir paslaugų pardavimo pajamų suma 2372569,70€. Iš jų:

- pajamos už suteiktas medicininės paslaugas, apmokamas iš VSDF — 2160836,11€, t.y. 2% daugiau nei 2015 m. per tą patį laikotarpį. Nuo 2016.07.01. buvo padidinti baziniai paslaugų įkainiai siekiant padidinti medicinos darbuotojų atlyginimus;
- pajamos už suteiktas medicininės paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys 211733,59€. Lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu išaugo beveik 5%;
- kitos pajamos 27119,85€ .

Iš viso pajamų per ataskaitinį laikotarpį 2498181,85€

3.14. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

Eil Nr	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos, €	Socialinio draudimo sąnaudos, €	Darbuotojų skaičius (asm.)
1	2	3	4	5
1	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	1443576,08	444682,59	179
2	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t.y.dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis)	-	-	-
3	Iš viso:	1443576,08	444682,59	179

Per ataskaitinį laikotarpį dirbančiųjų skaičius sumažėjo nuo 202 iki 169 asmenų. Nors DUF sumažėjo 0,5%, tačiau darbuotojų DU vidurkis lyginant su praėjusių metų ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 5%.

3.15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės investicinės veiklos rezultatas nuo metų pradžios deficitinis 129,04€.

3.16. Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta ataskaitiniais metais įstaiga neturėjo.

3.17. Nuosavybės metodo taikymo įtaka.

Duomenų nėra.

3.18. Finansinė nuoma (lizingas)

Lizingo sutarčių įstaiga neturi.

3.19 Suteiktos garantijos dėl paskolų

Duomenų nėra.

3.20 Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika nebuvo keičiama. Esminių klaidų, padarytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, nustatyta nebuvo.

Direktorė		Irena Čeilitkienė
Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas	(parašas)	(vardas, pavardė)
Vyriausioji buhalterė		Rita Trumpauskienė
Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas	(parašas)	(vardas, pavardė)