

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ŠIAULIŲ ILGALAIKIO GYDYMO IR GERIATRIJOS
CENTRO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO UŽ 2024 METUS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2025-03-03

Šiauliai

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Šiaulių ilgalaikio gydymo ir geriatrijos centras (toliau - Centras) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Šiaulių miesto savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Teritorinėmis ligonių kasomis ir kitais užsakovais.

Centras yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaūdą, sąskaitas bankuose. Centras pagal savo prievoles atsako tik jam nuosavybės teise priklausančiu turtu. Centras neatsako pagal dalininko prievoles, o dalininkas neatsako pagal Centro prievoles, išskyrus įstatymuose arba Įstatuose numatytus atvejus. Per ataskaitinį laikotarpį dalininkų kapitalo dydis nesikeitė.

Centro steigėjas ir savininkas – **Savivaldybė** (kodas 111109429), adresas: Vasario 16-osios g. 62, LT-76295 Šiauliai. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės taryba. Savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos įgaliotas asmuo – Savivaldybės meras.

Centro teisinė forma – **viešoji įstaiga kuri įregistruota** 1997 m. lapkričio 10 d.

Centro pavadinimas – **viešoji įstaiga Šiaulių ilgalaikio gydymo ir geriatrijos centras**. Centras įregistruotas Juridinių asmenų registre, kodas **145378272**.

Centro buveinė: **Vilniaus g. 125, LT-76354 Šiauliai**. Centras turi interneto svetainę, atitinkančią teisės aktų nustatytus reikalavimus. Sprendimą dėl Centro buveinės keitimo priima Savivaldybės taryba.

Centro finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Centras savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt. įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais. Centro įstatai patvirtinti Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio mėn. 5 d. sprendimu Nr. T-422.

Pagrindinis Centro veiklos tikslas – teikti kokybiškas asmens sveikatos priežiūros paslaugas Lietuvos gyventojams, siekiant išsaugoti individualų fizinį aktyvumą ir pagal galimybes palaikyti organizmo funkcinį pajėgumą. Siekiant įvykdyti veiklos tikslus, Centras teikia pirminio lygio stacionarines sveikatos priežiūros paslaugas. Centro asmens priežiūros licencija Nr. 526, išduota 1999 m. birželio mėn. 30 d.

Centro teikiamos palaikomojo gydymo ir slaugos, paliatyviosios pagalbos paslaugos vaikams ir suaugusiems bei ambulatorinės slaugos paslaugos namuose yra apmokamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo (toliau – PSDF) lėšų pagal sutartis su Šiaulių teritorine ligonių kasa ir kitais fiziniais ar juridiniais asmenimis. Centras gauna finansavimą iš valstybės biudžeto, Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto, Europos sąjungos (toliau – ES) bei kitų finansavimo šaltinių.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus buvo 177 darbuotojai. (2023 m. – 167 darbuotojai).

Šiaulių miesto savivaldybės mero potvarkiu Nr.MP-32 nuo 2016 m. kovo 22 d. už Centro veiklą atsakinga direktorė Inga Tamosinaitė.

Centras neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų. Dalininkų turtas (trumpalaikis) perduotas Centrai 1997 metais.

Centras, pagal pasirašytą 2014 m. kovo 26 d. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų, skirtų investicijų projektui įgyvendinti, lėšų naudojimo sutartį Nr. SŽ-355 su Šiaulių miesto savivaldybės administracija, vykdo LR valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų, skirtų investicijų projektui „VšĮ Šiaulių ilgalaikio gydymo ir geriatrijos centro pastatų rekonstravimas, aktyvios ventiliacijos įrengimas, kiemo gerbūvio sutvarkymas ir maisto gamybos skyriaus modernizavimas“.

Centro buhalterinė apskaita tvarkoma kompiuterizuotai, naudojant buhalterinę programą „Rivilė“. Finansinėse ataskaitose parodyti duomenys patvirtinti inventorizacijos duomenimis. Finansinėse ataskaitose informacija yra palyginama.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Centras, tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansines ataskaitas vadovaujasi Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS), Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu ir kitais Centro apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais.

Centras yra laikomas atskiru apskaitos vienetu, atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinius. Centro apskaitoje registruojamas tik jo patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas turtas, finansavimo sumos ir išsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (panaudos, nuomos ir kt.), registruojamas apskaitoje nebalansinėse sąskaitose. Ūkinės operacijos registruojamos pagal VSAFAS nustatytus faktiškai

įvykusių ūkinių operacijų apskaitos metodus ir taisykles. Centre ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinamos ir pripažįstamos pagal jų ekonominę prasmę ir turinį. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Centro direktoriaus įsakymu patvirtinto sąskaitų plano sąskaitose, taikant Centro apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams, straipsniams ir apskaitos procedūroms. Centro patvirtintas sąskaitų planas atitinka Viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį sąskaitų planą. Apskaitoje pagal poreikį naudojamos detalios registravimo sąskaitos ir kiti detalizuojantys požymiai.

Atskaitiniu laikotarpiu buhalterinė apskaitos politika pakeista 2023 m. gruodžio 28 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-81, kuri įsigalioja nuo 2024 m. sausio 1 d.

Apskaitos politika papildyta dėl nacionalinės valiutos euro įvedimo nuo 2015 m. sausio 1 d. apskaitos dokumentuose ir apskaitos registruose visos nuorodos į litus laikomos nuorodomis į eurus, o sumos litais perskaičiuojamos eurai pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą.

Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Centras vadovaujasi bendrais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Centro apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą principus.

Apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami, nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios padarytos atskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinėse ataskaitose duomenys pateikti eurai su dviem ženklais po kablelio. Sąskaitų likučiai perskaičiuoti vadovaujantis 28-ojo VSAFAS „Euro įvedimas“ 8 punktu ir kitų su euro įvedimu Lietuvoje susijusių teisės aktų reikalavimais.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas (toliau – NT) yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka 13-ojo VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. NT apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte.

NT amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą ir paskirstomas per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas (toliau – IMT) pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio turto sąvoką ir 12 VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. IMT priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 500,00 Eur. IMT apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte iki 2024-12-31. Atsižvelgiant į 12-ojo VSAFAS pokytį dėl ilgalaikio materialiojo turto vertės „*jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą), kuri yra 750 (septyni šimtai penkiasdešimt) eurų*“, buvo nurašytas ilgalaikis turtas kurio vertė nesiekia 500,00 Eur.

IMT apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą ir paskirstomas per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką.

Centro IMT likvidacinė vertė– 1,00 euras. Ilgalaikio materialiojo turto, kuris įsigytas iki euro įvedimo, likvidacinė vertė – 0,29 centai.

Nebaigta statyba apskaitoma vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis.

Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

Atsargos

Atsargos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 8 VSAFAS „Atsargos“. Atsargos laikomas trumpalaikis turtas, kurį per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti arba viešosioms paslaugoms teikti.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, savikainą, Centras taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Nemokamai arba už simbolinį mokestį gautų atsargų įsigijimo savikaina laikoma jų grynoji galimo realizavimo vertė.

Atsargos gali būti nuvertinamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar teikiamų paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus. Kai atsargos sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų apskaitos būdą. Buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriami medikamentai, maisto produktai, ūkinės medžiagos, neatiduotas naudoti ūkinis, medicinos ir kt. inventoriūs. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais kontrarinėse sąskaitose „Ūkinis inventoriūs eksploatacijoje“, „Medicininis ūkinis inventoriūs eksploatacijoje“, „Ūkinis minkštasis inventoriūs eksploatacijoje“.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.“ Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal jo įsigijimą grindžiančius dokumentus.

Finansinis turtas grupuojamas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikio finansinio turto Centras neturi.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai Centras įgyja teisę gauti pinigus ar kitą turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose rodomos atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai maža. Pinigų ekvivalentų Centras neturi.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos (toliau – FS) apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. FS pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

FS – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. FS apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

Gautos (gautinos) ir panaudotos FS arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams FS sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus FS kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos FS, registruojamos perduotos FS.

Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti. Įsipareigojimai apskaitomi remiantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24 VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatas.

Įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių skolų dalis, kuri turės būti sugrąžinta per ateinančius finansinius metus, perkeliama į trumpalaikių įsipareigojimų grupę. Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos Centras turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo per ataskaitinį laikotarpį.

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje kiekvienų metų paskutinę dieną, t. y. gruodžio 31 d. šia tvarka:

- apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų (į kasmetinių atostogų dienų skaičių turi būti įskaičiuotos ir papildomai suteikiamos kasmetinės atostogų dienos, (pvz.: už darbo stažą ir pan.);
- darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamas padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių darbo dienų savaitei;
- išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio (vadovaujantis vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašu).
- apskaičiavus išmokas už kasmetines atostogas, parengiama darbuotojų nepanaudotų atostogų ataskaita. Remiantis šiuo dokumentu apskaitoje registruojama sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma.

Nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinios už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupšina įmokų PSDF suma.

Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuota didesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas buhalterinis įrašas, atitinkamai didinant sąnaudas ir įsipareigojimus. Kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuojama mažesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas buhalterinis įrašas, atitinkamai sumažinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal s-tas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog bus gautas už sandorius susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą bei su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant Centro įstatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal įstatus nepriskirta pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms. Finansavimo pajamos mažinamos, kai: registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 11 VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriama: darbo užmokesčio, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, remonto sąnaudos, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, nuomos sąnaudos, pagrindinės veiklos kitos sąnaudos. Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimas nustatomas ir apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 8 VSAFAS „Atsargos“, 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, Centras nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Rizikos valdymas

Vadovaujantis 17 VSAFAS nuostatomis, pateikiama informacija apie taikomą apskaitos politiką ir metodus, siekiant valdyti arba mažinti šią finansinę riziką:

- palūkanų normos rizika – rizikos nėra, nes Centras tokių mokamų lėšų neturi;
- likvidumo rizika valdoma tinkamai planuojant pinigų srautus;
- kredito rizika - rizikos nėra, nes Centras neturi.
- valiutos kurso rizikos nėra, nes visi sandoriai vykdomi nacionaline valiuta Eurais.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Centro turtas ir įsipareigojimai tarpusavyje neužskaitomi, išskyrus atvejus kai konkretus turtas VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pavyzdžiui dėl draudimo įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

Pajamos ir sąnaudos finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiamos atskirai. Tam tikrais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsniai gali būti tarpusavyje sudengti, pateikiant tik grynąjį rezultatą. Grynasis rezultatas parodomas perleidus ilgalaikį turtą, gavus kompensaciją už patirtus nuostolius, keičiant užsienio valiutą.

Finansinės nuomos (lizingo) Centras ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos apie segmentus pateikimas

Informacijos apie segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ojo VSAFAS „Segmentai“.

Centras apskaitą tvarko pagal segmentą „Sveikatos apsauga“.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Visos aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina. Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma yra lygi nuliui ar išsamiai detalizuojamos aiškinamojo rašto prieduose.

1. P 2. Veiklos segmentai

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pagal segmentus pateikta pagal 25-o VSAFAS „Segmentai“ priede nustatytą formą.

Centras vykdo veiklą ir teikia finansines ataskaitas pagal segmentą „Sveikatos apsauga“.

1. Pastaba P03. Nematerialusis turtas

Informacija, apie NT balansinės vertės pagal nematerialaus turto grupės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, pateikta pagal 13 standarto 1 priede nustatytą formą, finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – FAR).

1 lentelė. Informacija apie NT pirkimą ir vertės padidėjimą 2024 m.

Ilgalaikio turto grupė	Ilgalaikio turto pavadinimas	Vnt.	Ilgalaikio turto vertė, Eur
Programinė įranga ir jos licencijos	Paketas Microsoft office Profesional	2	220,00
	DocLogix 2024 m. licencija	1	1452,00
	icMed	1	5445,00
Iš viso:			7117,00

Centre veikloje naudojama visiškai amortizuota programinė įranga ir kitas nematerialus turtas, kurio įsigijimo savikaina yra – **34749,98 Eur**.

Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį – **34749,98 Eur**.

Centre nėra nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyti reikšmingi NT nuvertėjimo požymiai. Finansinės būklės ataskaitoje rodoma nematerialaus turto likutinė vertė lygi **4143,45 Eur** (2023 m. pabaigoje – 537,22 Eur).

2. Pastaba P04 Ilgalaikis materialusis turtas

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

2 lentelė. Informacija apie IMT pirkimą ir vertės padidėjimą 2024 m.

Ilgalaikio turto grupė	Ilgalaikio turto pavadinimas	Vnt.	Ilgalaikio turto vertė, Eur
Gamybos mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	Geoterminis katilas	1	11397,77
	El. generatoriaus pajungimas	1	7396,70
Medicinos įrangos įsigijimo savikaina	Mobilus deguonies koncentratorius	6	8220,06
Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	Kondicionierius serverinėje	1	1939,00
	Priešgaisrinės signalizacijos įrangos pagerinimas, atnaujinimas	1	2138,19
Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Specialiosios paskirties automobilis VW Crafter	1	66550,00
Baldai, biuro įranga ir kito IMT įsigijimo savikaina	Baldai skyriuose	3	4831,53

	Planšetės	5	3696,55
Iš viso:			106169,80

IMT, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina **227692,68 Eur**. IMT kuris nebenaudojamas veikloje nėra. Per 2024 m. Centro IMT turtas nusidėvėjo **93085,93 Eur**.

Nebaigta statyba. Pagal LR valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų, skirtų investicijų projektą „VšĮ Šiaulių ilgalaikio gydymo ir geriatrijos centro pastatų rekonstravimas, aktyvios ventiliacijos įrengimas, kiemo gerbūvio sutvarkymas ir maisto gamybos skyriaus modernizavimas“ sukaupta sąskaitoje Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina pagal 2014 m. kovo 26 d.LR VB specialių tikslinių dotacijų, skirtų investicijų projektui įgyvendinti, lėšų naudojimo sutartį Nr. SŽ-355 su Šiaulių miesto savivaldybės administracija.

Vadovaujantis 12 VSAFAS 86 p. nuostatomis, ataskaitinių metų pabaigoje ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurių įsigijimo savikaina mažesnė už 500 Eur buvo nurašyti ir perkelti iš ilgalaikio turto straipsnio į atsargų straipsnį. Nurašyto ir pergrupuoto ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – 4685,79 Eur (įsigijimo vertė 106941,51 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 102255,72 Eur). Detaliau atvaizduota VSAFAS 12-ajame ir 8 VSAFAS prieduose.

Centras ataskaitinių metų pabaigai ilgalaikių sutarčių neturi.

Centras pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto IMT neturi.

Sutarčių, pasirašytų dėl IMT įsigijimo ateityje, Centras neturi.

Finansinės būklės ataskaitoje rodoma materialaus turto likutinė vertė lygi **2095864,24 Eur**

3. Biologinis turtas

Centras biologinio turto neturi.

4. Ilgalaikis finansinis turtas

Centras ilgalaikio finansinio turto neturi.

5. P08. Atsargos

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes rodoma pagal 8 standarto 1 priede pateiktą formą. Per 2024 m. Centras įsigijo atsargų už 567120,25 Eur, nemokamai gauta medikamentų, asmens apsaugos priemonių ir kito trumpalaikio turto už 4668,50 Eur, kuri detalizuota P8 priede. Centro veikloje sunaudota atsargų už 543931,28 Eur. Vadovaujantis pasikeitusiu 12-ojo VSAFAS nuostatomis dėl ilgalaikio materialiojo turto vertės *pasikeitimo* nurašytas ilgalaikis turtas kurio vertė nesiekia 500,00 Eur

buvo perkeltas į ūkinį inventorių 4685,79 Eur. Iš viso ataskaitinių metų pabaigoje atsargų likutis **136183,36 Eur**. Didžiausią dalį atsargų likučio sudaro medikamentai, asmens apsaugos priemonės ir kitos ūkinės, statybinės prekės.

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų, skirtų parduoti, Centras neturėjo.

6. P09. Išankstiniai apmokėjimai

Informaciją apie išankstinius apmokėjimus rodoma naudojant formą, pateiktą 6 standarto 6 priede. Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams 116,15 Eur – tai išmokėti atostoginiai Centro darbuotojams už 2025 metų laikotarpį. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos sudaro 4104,07 Eur (draudimo, prenumeratos ir kt.). Viso išankstinių apmokėjimų **4220,22 Eur**.

7. P10. Per vienus metus gautinos sumos

Centras teikia informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną naudodama formą, pateiktą 17 standarto 7 priede. Per vienerius metus gautinas sumas sudaro: už suteiktas slaugos ir palaikomojo gydymo paslaugas – 538643,46 Eur: iš jų 530829,29 Eur Šiaulių teritorinės ligonių kasos skola (toliau – TLK), už mokamas paslaugas – 7814,17 Eur. Kitas gautinas sumas - 66,00 Eur už elektros sunaudojimą ir užstatas 200,00 Eur už automobilio nuomą. Iš viso gautinų sumų per metus **538909,46 Eur**.

Centras neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas.

8. P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie turimus pinigus pateikiama pagal 17 standarto 8 priede nurodytą formą. Pinigai bankų sąskaitose – **484604,59 Eur**.

9. P12. Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra rodoma pagal 20 VSAFAS 4 ir 5 prieduose pateiktas formas.

2024 m. **valstybės biudžeto** gautas ir panaudotas 20382,02 Eur pagal projektą „Antimikrobinio atsparumo valdymo plėtojimas“ Infekcijų prevencijos ir valdymo stacionarinėse asmens sveikatos priežiūros įstaigose modelio bandomasis diegimas“. Finansavimo sumų sumažėjimas 21273,07 Eur panaudotas dėl ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo.

2024 m. **savivaldybės biudžeto** neatlygintinai gautas finansavimas 200 000,00 Eur pagal projektą „VšĮ Šiaulių ilgalaikio gydymo ir geriatrijos centro pastatų rekonstravimas, aktyvios ventiliacijos

įrengimas, kiemo gerbūvio sutvarkymas ir maisto gamybos skyriaus modernizavimas“ iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto 2.2. ilgalaikio gydymo skyriaus ventiliacijos įrengimui. Kitoms išlaidoms 2782,00 Eur gautas ir panaudotas finansavimas pagal bendruomenės sveikatinimo programos 09.01.04.06 priemonę „Pritraukti gydytojus specialistus į Šiaulių miestą ir išlaikyti jame“ iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto skirta apmokėti už bendrosios praktikos slaugytojų studijas. Finansavimo sumų sumažėjimas 11495,34 Eur panaudotas dėl ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo.

2024 m. iš **Europos sąjungos** finansavimo sumų sumažėjimas 21243,97 Eur tai ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir atsargų sunaudojimas.

2024 m. **iš kitų šaltinių** neatlygintinai gautas turtas 4688,50 Eur sudaro nemokamai gautos atsargos, medikamentai. Kitoms išlaidoms gautas gautos finansavimo sumos, tai gyventojų pajamų mokesčio 1,2 proc. Nemokamai gautas turtas detalizuojamas aiškinamojo 6-ojo VSAFAS 7 ir priede. Finansavimo sumų sumažėjimas iš kitų šaltinių tai atsargų panaudojimas ir ilgalaikio turto nusidėvėjimas.

10. P15. Ilgalaikiai atidėjiniai

Įstaigoje dirba darbuotojai, pasiekę įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgiję teisę į visą senatvės pensiją dirbant Įstaigoje. Šių darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti apskaičiuotas ir užregistruotas 85072,19 Eur atidėjinys. Kadangi nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis kada pensinio amžiaus sulaukę darbuotojai pateiks prašymus išeiti iš darbo, tačiau yra tikėtina, kad darbuotojai, kuriems sukako senatvės pensijos amžius, dirbs Įstaigoje ilgiau kaip 12 mėnesių, apskaičiuota suma pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu.

Taikoma diskonto norma pagal finansų ministerijos rekomendacijas 2,5952 parodanti dabartinės pinigų vertės ir įsipareigojimui būdingos rizikos rinkos įvertinimą. Atidėjiniai sudaro 85072,19 Eur (Centro darbuotojų, sulaukusių pensinio amžiaus ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant Centre, išeitinėms išmokoms išmokėti). Tikėtina, kad šios išmokos bus išmokamos po dviejų metų be palūkanų. Tokių sandorių rinkos palūkanų norma 2,5952 (0,026), mokėtinos sumos dabartinė vertė apskaičiuota pagal formulę: $PV_{NPV} = FV_n \times (1 / (1+i)^n)$,

kur PV_{NPV} – dabartinė vertė, FV_n – būsimoji vertė n metais, i – palūkanų norma, išreikšta dešimtaine trupmena, n – laikotarpis iki mokėjimo datos.

Apskaičiavimas dabartinės vertės: $PV_{NPV} = 85072,19 \text{ Eur} \times 1: (1+0,026)^2 = 85072,19 \text{ Eur} : 1,026^2 = 80815,17 \text{ Eur}$. Dabartinė vertė 85072,19 Eur. Dėl įtakos įsipareigojimo vertei, suma nereikšminga, todėl ilgalaikių atidėjinių balansinė vertė nebuvo diskontuota.

11. P17. Įsipareigojimai

Informacijos apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas per ataskaitinį laikotarpį rodoma naudojant formą, pateiktą 17 standarto 12 priede - aiškinamojo rašto.

Mokėtinos sumos tiekėjams – 39388,05 Eur (komunaliniai mokesčiai, kitos paslaugos) už 2024 metų gruodžio mėn. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, tai mokėtinos socialinio draudimo įmokos – 1554,94 Eur. Sukauptos atostoginių sąnaudų – 204585,54 Eur. Kitas mokėtinas sumas 8913,91 Eur sudaro grąžintinas laidavimo sumas pagal viešųjų pirkimų sutartis 649,44 Eur, sulaikoma suma 8264,47 Eur pagal rangos darbų sutartį.

12. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda

Centras ataskaitiniu laikotarpiu nuomoja automobilį. Finansinės nuomos (lizingo) būdu naudojamo turto neturėjo. Vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 5 d. sprendimu Nr. T-409 „Dėl turto perdavimo patikėjimo sutartimi viešajai įstaigai Šiaulių ilgalaikio gydymo ir geriatrijos centrui“ turimas ilgalaikis turtas (pastatai ir kiti statiniai) bei žemė.

13. P18 Grynasis turtas

Informacija apie grynąjį turtą pateikta gryojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 4 VSAFAS nustatytus reikalavimus. Dalininkų kapitalas 3508,79 Eur ataskaitiniu laikotarpiu nesikeitė.

Einamųjų metų perviršis–32104,36 Eur.

Ankstesnių metų perviršis– 1098052,73 Eur.

Iš viso gryojo turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1130157,09 Eur.

14. Finansavimo pajamos

Informacija apie finansavimo pajamas veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta pagal 20 VSAFAS nustatytus reikalavimus. Finansavimo pajamoms priskirta ta dalis, kuri jau panaudota Centro veikloje. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 83594,17 Eur (IT nusidėvėjimas, panaudotos finansavimo sumos pagal projektą, atsargos), iš SB 14277,34 Eur (IT nusidėvėjimas, studijų finansavimas), iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų 21243,97 Eur (IT nusidėvėjimas, atsargos), iš kitų šaltinių 6417,77 Eur (IT nusidėvėjimas, atsargos).

15. P 21. Pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ rodomos visos pajamos už teikiamas medicinos paslaugas tikrąja verte. Informacija apie pagrindines veiklos kitas pajamas ir sąnaudas rodoma pagal 10 VSAFAS „Kitos pajamos“.

2024 m. pagrindinės veiklos ir kitos veiklos pajamos **5516109,86 Eur**, kurias apmoka Šiaulių teritorinė ligonių kasa ir pajamos už suteiktas mokamas paslaugas, kitos pajamos 997,18 sudaro baudų, delspinigių, netesybų pajamos. Didžiausią pajamų dalį sudaro pajamos už suteiktas paslaugas, kurios apmokamos iš PSDF lėšų.

16. P 22. Sąnaudos

Informacija apie viešojo sektoriaus subjekto sąnaudas rodoma naudojant formą „Informacija pagal veiklos segmentus“, pateiktą 25 standarto priede. Sąnaudos pagal ekonominius straipsnius detalizuotos 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede. 2024 m. sąnaudos sudarė 5567599,67 Eur, didžiausią sąnaudų dalį, 81 proc. – sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Darbo užmokesčio sąnaudos padidėjo dėl padidėjusio darbo užmokesčio.

16. P 23. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas rodoma pagal 6 standarto 4 priede pateiktą formą. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų **7,77 Eur** sudaro baudų ir delspinigių sąnaudos.

17. Tarpusavio užskaitos

Tarpusavio užskaitos atliktos remiantis apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“ bei tais atvejais, kai atskiruose VSAFAS nurodytas užskaitas atlikti.

Centre per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos tarpusavio užskaitos su VSDFV Šiaulių teritoriniu skyriumi ir su Šiaulių Teritorine ligonių kasa. Atsiskaitymas su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Šiaulių teritoriniu skyriumi pagal draudimo įmokų įsiskolinimo įskaitos aktus vykdomas remiantis Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie SADM ir Valstybinės ligonių kasos prie SAM 2008 metų gruodžio 11 d. sutartį Nr.209/F1-0-422 ir 2011 m. gruodžio 30 d. sutartį Nr.F-0-202/1 SUT-1.

18. Turto nuvertėjimas

Ataskaitiniu laikotarpiu išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto nuvertėjimo apskaityta nebuvo. Ataskaitiniu laikotarpiu nematerialiajam turtui ir ilgalaikiam materialiajam turtui nuvertėjimo priskaičiuota nebuvo. Ataskaitiniu laikotarpiu turto nuvertėjimo nuostolių apskaitoje pripažinta nebuvo.

19. Apie poataskaitinius įvykius

Nuo ataskaitinių metų pabaigos iki finansinių ataskaitų sudarymo laikotarpio jokių poataskaitinių įvykių neįvyko, kurie reikšmingai įtakotų 2024 m. finansinių ataskaitų duomenims.

Direktorė

Inga Tamosinaitė

Vyriausioji finansininkė

Gintarė Pocė