

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Viešoji įstaiga Šaukėnų ambulatorija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

162771025, Mokyklos g. 4, Šaukėnai, Kelmės rajonas

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2017 m. balandžio 25 d. Nr. *1-058*
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		4707,59	4931,30
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		4707,59	4931,30
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		3204,56	3263,36
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		262,99	279,01
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		1240,04	1388,93
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		73281,59	61395,27
I.	Atsargos		3408,64	3503,76
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs		3408,64	3503,76
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		253,10	226,80
III.	Per vienus metus gautinos sumos		13045,49	7284,30
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		13044,49	7284,30
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos		1,00	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		56574,36	50380,41
	IŠ VISO TURTO:		77989,18	66326,57
D.	FINANSAVIMO SUMOS		3720,37	3361,21
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto		1096,54	1116,52
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		2623,83	2244,69

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		29515,18	17473,17
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		29515,18	17473,17
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumų į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumų į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos		1342,64	1133,65
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		11830,02	
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos		16328,52	16328,52
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		14,00	11,00
F.	GRYNASIS TURTAS		44753,63	45492,19
I.	Dalininkų kapitalas		3666,52	3666,52
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		41087,11	41825,67
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-738,56	1101,24
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		41825,67	40724,43
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		77989,18	66326,57

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Dalė Leliukienė
(vardas ir pavardė)

Salomeja Andruškienė
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Viešoji įstaiga Šaukėnų ambulatorija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

162771025, Mokyklos g. 4, Šaukėnai, Kelmės rajonas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2017 m. balandžio 25 d. Nr. A-059
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		41131,76	42898,66
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		713,73	1631,57
I.1.	Iš valstybės biudžeto			1028,88
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		19,98	19,98
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		693,75	582,71
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		40418,03	41267,09
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		40418,03	41267,09
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		41870,32	42065,05
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		35294,53	33693,36
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		223,71	205,39
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		1290,91	2190,31
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		545,81	395,77
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		1875,42	3034,81
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		2586,05	2493,94
XIV.	KITOS		53,89	51,47
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-738,56	833,61
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ITAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ITAKA		-738,56	833,61
I.	NUOSAVYBĖS METODO ITAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-738,56	833,61
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Dalė Leliukienė
(vardas ir pavardė)

(parašas)

Salomėja Andruškienė
(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Šaukėnų ambulatorija
162771025, Mokyklos g. 4, Šaukėnai, Kelmės rajonas

2017 m. I-ojo ketvirčio finansinių ataskaitų sutrumpintas aiškinamasis raštas

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Šaukėnų ambulatorija (toliau – ambulatorija), kodas 162771025, įsteigta 2001 metų liepos 2 dieną.

Adresas: Mokyklos g. 4, Šaukėnai, Kelmės rajonas.

Ambulatorijos teisinė forma – viešoji įstaiga. Steigėjas – Kelmės rajono savivaldybė.

VšĮ Šaukėnų ambulatorija atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas funkcijas, teikia šias paslaugas: pirminės ambulatorinės sveikatos priežiūros:

- šeimos medicinos - šeimos gydytojo praktikos;
- bendruomenės slaugos ir bendrosios praktikos slaugos;
- odontologinės priežiūros (pagalbos) ir burnos priežiūros paslaugas;
- ambulatorinės slaugos namuose paslaugas.

Ambulatorija yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą ir atsiskaitomąją sąskaitą AB „Swedbank“ banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinius.

VšĮ Šaukėnų ambulatorija yra paramos gavėja.

Ambulatorijai priklausantys medicinos punktai:

-Vidsodžio medicinos punktas, Mokyklos g. 2, Aunuvėnų k., Šaukėnų sen., Kelmės r. sav.

-Lykšilio medicinos punktas, Mokyklos g. 3, Lykšilio k., Šaukėnų sen., Kelmės r. sav.

Kelmės rajono savivaldybės tarybos 2017 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T-70 „Dėl viešosios įstaigos Šaukėnų ambulatorijos Lykšilio medicinos punkto likvidavimo“ buvo likviduotas.

Ambulatorija kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius 14.

Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2017 m. kovo 31 d. apskaitos duomenis.

Finansinių ataskaitų valiuta – eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

VšĮ Šaukėnų ambulatorija tvarkydama apskaitą ir rengdama finansinę atskaitomybę vadovaujasi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės įstatymu, kitais apskaitą reglamentuojančiais įstatymais ir teisės aktais.

Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai.

Ambulatorijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-jame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nustatytus kriterijus.

Apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinės būklės ataskaitoje rodomas likutine verte. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nulis.

Ambulatorija įsigijusi „Programinė įranga ir jos licencijos“ grupės nematerialiojo turto. Nustatytas ribotas naudingo tarnavimo laikas 2 metai.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus.

Šiai grupei priskiriamas turtas, kurio įsigijimo minimali vertė atitinka Vyriausybės nustatytą vertę (ataskaitiniu laikotarpiu 500 Eur), tarnavimo laikas ilgesnis nei 1 metai. Apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėse ataskaitose rodomas likutine verte (iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą). Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Apskaita tvarkoma pagal turto vienetus. Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir nusidėvėjimo normatyvai (metais):

Infrastruktūros ir kiti statiniai: kiti statiniai, nusidėvėjimo normatyvas 18 metų;

Mašinos ir įrenginiai: medicinos įranga, nusidėvėjimo normatyvas 8 metai;

Baldai ir biuro įranga: 1) baldai, nusidėvėjimo normatyvas 8 metai;

2) kompiuteriai ir jų įranga, nusidėvėjimo normatyvas 5 metai;

3) kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės, nusidėvėjimo normatyvas 6 metai;

4) kita biuro įranga, nusidėvėjimo normatyvas 7 metai;

Kitas ilgalaikis materialusis turtas: ūkinis inventorių ir kiti reikmenys, nusidėvėjimo normatyvas 7 metai.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. įsigyto ilgalaikio turto apskaita tvarkoma vadovaujantis Kelmės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 26 d. sprendimu „Dėl Kelmės rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo bei ilgalaikio turto sąrašo ir ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

Turtas, naudojamas pagal panaudos sutartis, registruojamas užbalansinėse sąskaitose.

Ilgalaikio finansinio turto ambulatorija neturi.

Trumpalaikis turtas

Atsargų apskaita tvarkoma vadovaujantis 8-jo VSAFAS reikalavimais. Tai turtas, kurį ambulatorija sunaudoja per vienerius metus pajamoms uždirbti. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, kurią sudaro mokėtina suma pakoreguota nuolaidų sumomis, jei jų buvo, pridėdamos su įsigijimu susijusios išlaidos. Finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina.

Apskaičiuojant sunaudotų teikiant paslaugas atsargų savikainą ambulatorijoje taikomas vidutinės kainos įkainojimo metodas.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ambulatorijos veikloje inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis, apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Ilgalaikio materialiojo turto skirtu parduoti, kuris būtų perkeltas į atsargas, ambulatorija neturi. Trečiųjų asmenų turimų atsargų nėra.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tada, kai įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-jame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Ambulatorija pripažindama finansinį turtą įvertina jį įsigijimo savikaina.

Ambulatorijos finansinį turtą sudaro per vienerius metus gautinos sumos, pinigai.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis 20-jo VSAFAS reikalavimais. Finansavimo sumas sudaro: iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos bei neatlygintinai gautas turtas, iš savivaldybės biudžeto tikslinių asignavimų įsigyto ilgalaikio turto likutinė vertė bei gautos finansavimo sumos, iš ES ir kitų šaltinių gautos sumos bei neatlygintinai gautas turtas.

Pagal paskirtį finansavimo sumos skirstomos: 1) nepiniginiam turtui įsigyti, 2) kitoms išlaidoms kompensuoti.

Gautos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Tai yra ambulatorijos turimi trumpalaikiai įsipareigojimai, kurie skirstomi: 1) tiekėjams mokėtinos sumos, 2) su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, 3) kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Apskaitoje registruojamos ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos rodomos tikrąja verte.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Apskaitoje registruojamos taikant kaupimo ir palyginimo principą.

Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Dirbantiesiems mokėti už kasmetines atostogas kaupiniai perskaičiuojami ir registruojami apskaitoje vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

III. PASTABOS

3.1. Veiklos rezultatų ataskaita.

Finansavimo pajamas sudaro: iš savivaldybės biudžeto lėšų įsigyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos 19,98 Eur, iš kitų šaltinių lėšų 693,75 Eur, t. sk.: IT nusidėvėjimo sąnaudos 15,45 Eur, sunaudota medikamentų 678,30 Eur (VšĮ Kelmės r. PSPC).

Pagrindinės veiklos kitos pajamos iš viso 40418,03 Eur, iš jų:

Suteiktų paslaugų pajamos, apmokamos iš Šiaulių TLK 39148,83 Eur.

Kitiems juridiniams ir fiziniams asmenims 1269,20 Eur.

3.2. Finansinės būklės ataskaita.

3.2.1. Ambulatorijos nematerialusis turtas yra visas amortizuotas, veikloje naudojamas.

3.2.2. Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė 22934,47 Eur, nusidėvėjimas 18226,88 Eur, likutinė vertė 4707,59 Eur.

3.2.3. Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš viso 3408,64 Eur, iš jų: ūkinės atsargos, malkos 1569,33 Eur, med. pagalbos priemonės, vaistai 1839,31 Eur.

3.2.4. Išankstiniai apmokėjimai (ateinančių laikotarpių sąnaudos) viso 253,10 Eur, iš jų: spaudos prenumerata 64,49 Eur, mašinos draudimas 60,29 Eur, privalomas civilinės atsakomybės draudimas (medicinos darbuotojų) 90,00 Eur, turto draudimas 18,76 Eur, internetinės svetainės priežiūra 10,37 Eur, teisės aktų gido prenumerata 9,19 Eur.

3.2.5. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekės, turta, paslaugas 13044,49 Eur, iš jų: Šiaulių Teritorinė ligonių kasa 13044,49 Eur.

3.2.6. Kitos gautinos sumos 1,00 Eur už išduotą KVP.

3.2.7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai: banko sąskaitoje 56175,59 Eur, įstaigos kasoje 398,77 Eur.

3.2.7. Finansavimo sumos (likučiai):

Iš savivaldybės biudžeto: ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto iš savivaldybės biudžeto tikslinių asignavimų likutinė vertė 1096,54 Eur.

Iš kitų šaltinių viso 2623,83 Eur, t. sk. 2% PM gautos paramos 1750,75 Eur, ilgalaikio turto, gauto kaip parama likutinė vertė 0,87 Eur, ilgalaikio turto įsigyto iš 2 % GPM likutinė vertė 134,11 Eur, nepanaudoti skiepai 738,10 Eur.

3.2.8. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas:

Tiekėjams mokėtinos sumos 1342,64 Eur.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

Darbuotojams mokėtinas darbo užmokestis 6949,08 Eur.

Mokėtinas pajamų mokestis 1222,97 Eur.

Mokėtinos soc. draudimo įmokos 3603,49 Eur.

Įmokos gydytojų sąjungai 36,48 Eur.

Įmokos garantiniam fondui 18,00 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos: atostoginių sąnaudos 12466,42 Eur, soc. draudimo įmokos 3862,10 Eur.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai: grąžintinos sumos už pakartotinai išduotus kompensuojamųjų vaistų pasus 14,00 Eur.

Kitų reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

Direktorė

Dalė Leliukienė

Vyriausioji buhalterė

Salomėja Andruškienė