

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

2017 m. III-jo 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. rugsėjo 30 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 (metai):

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 59,94 Eur, iš kitų finansavimo šaltinių 3439,78 Eur, t. sk.: IT nusidėvėjimo sąnaudos 46,35 Eur, sunaudota medikamentų 3108,43 Eur, panaudota 2 proc. GPM 285,00 Eur.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos iš viso 124088,56 Eur, iš jų:

Suteiktų med. paslaugų pajamos, apmokamos iš Šiaulių TLK 120501,14 Eur.

Kitiems juridiniams ir fiziniams asmenims 3587,42 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio finansinis rezultatas: perviršis 1497,52 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 18674,30 Eur, likutinė vertė 4260,17 Eur.

3.2.3. Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš viso 3861,23 Eur, iš jų: ūkinės atsargos, malkos 1327,21 Eur, med. pagalbos priemonės, vaistai 2534,02 Eur.

3.2.4. Išankstiniai apmokėjimai (ateinančių laikotarpių sąnaudos) viso 276,88 Eur, iš jų: spaudos prenumerata 21,49 Eur, mašinos ir keleivių draudimas 126,63 Eur, privalomas civilinės atsakomybės draudimas (medicinos darbuotojų) 30,00 Eur, turto draudimas 6,25 Eur, internetinės svetainės priežiūra 41,51 Eur, teisės aktų gido prenumerata 51,00 Eur.

3.2.5. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas 13326,15 Eur (Šiaulių Teritorinė ligonių kasa, įsiskolinimas už rugsėjo mėn.).

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

3.2.7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai: banko sąskaitoje 57961,27 Eur, įstaigos kasoje 413,92 Eur.

3.2.8. Finansavimo sumos (likučiai):

Iš savivaldybės biudžeto: ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto iš savivaldybės biudžeto tikslinių asignavimų likutinė vertė 1056,58 Eur.

Iš kitų šaltinių viso 2518,70 Eur, t. sk.: 2% PM gautos paramos 1465,75 Eur, ilgalaikio turto, gauto kaip parama likutinė vertė 0,87 Eur, ilgalaikio turto įsigyto iš 2 % GPM likutinė vertė 103,21 Eur, nepanaudoti skiepai 351,15 Eur, nepanaudoti vaistai tuberkuliozei gydyti 157,06 Eur, nesunaudota gripo vakcina 440,66 Eur.

3.2.9. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas:

Tiekėjams mokėtinos sumos 1080,70 Eur.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

Darbuotojams mokėtinas darbo užmokestis 7133,40 Eur.

Mokėtinas pajamų mokestis 1243,13 Eur.

Mokėtinos soc. draudimo įmokos (darbuotojo ir darbdavio) 3720,88 Eur.

Įmokos gydytojų sąjungai 10,00 Eur.

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

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai: gražintinos sumos už pakartotinai išduotus kompensuojamųjų vaistų pasus 19,00 Eur.

Kitų reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo.

Direktorė



Dalė Leliukienė

Vyriausioji buhalterė



Salomėja Andruškienė

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			4	5	6	6	6	8	9	10	11	12	
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) paskelbtimas		
1	2	3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0											
1.1.	nepinigiamam turtui įsigyti												
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	1116,52						59,94				1056,58	
2.1.	nepinigiamam turtui įsigyti	1116,52						59,94				1056,58	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):												
3.1.	nepinigiamam turtui įsigyti												
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
4.	Iš kitų šaltinių:	2244,69										2518,70	
4.1.	nepinigiamam turtui įsigyti	493,94	3713,79									1052,95	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1750,75	3713,79									1465,75	
5.	Iš viso finansavimo sumų	3361,21	3713,79					3499,72				3575,28	

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso ir kita pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.