VIEŠOJI ĮSTAIGA ŠIMKAIČIŲ AMBULATORIJA

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2015 METŲ METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2016-04-18 Nr. 5

I. BENDROJI DALIS

1. Informacija apie įstaigą.

1.1. Viešoji įstaiga Šimkaičių ambulatorija (toliau – įstaiga) yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, teisinė forma – viešoji įstaiga. Įstaigos kodas 158742320.

1.2. Įstaiga įregistruota 2001 m. liepos 26 d., veiklą pradėjo nuo 2001 m. rugpjūčio 1 d.

1.3. Įstaigos adresas: Liepų g. 4-3, Šimkaičiai, LT - 74337, Jurbarko rajonas.

1.4. Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, kitais įstatymais bei teisės aktais.

1.5. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viešojo sektoriaus subjekto filialai ar kiti struktūriniai padaliniai buvo šie:

- Vadžgirio medicinos punktas (MP), adresas: Dargužo 28-1, Vadžgirio km., Jurbarko rajonas;
- Baltraitiškių medicinos punktas (MP) adresas: Parko g. 15, Baltraitiškės km., Jurbarko rajonas.

2. Finansiniai metai.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d., o baigiasi gruodžio 31 d.

3. Įstaigos veikla:

3.1. pirminė asmens sveikatos priežiūros veikla;

3.2. bendruomenės slauga.

4. Įstaigos veiklos tikslas yra įstaigos pacientų sveikatos interesų tenkinimas – sergamumo ir mirtingumo mažinimas, kokybiškų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimas.

5. Darbuotojų skaičius.

2015 m. sausio 01 d. įstaigoje buvo 12 darbuotojų, o gruodžio 31 d. dirbo 13 darbuotojų.

6. Informacija apie kontroliuojamus subjektus ir asocijuotuosius subjektus.

Įstaiga kontroliuojamų ir asocijuotų subjektu neturi.

7. Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą.

Efektyviam įstaigos darbui reikalingas stabilus prisirašiusių žmonių skaičius, bet jis mažėja, nes labai didelis mirtingumas ir labai mažas gimstamumas. Taip pat mažėja gyventojų skaičius kaimo vietovėse. Šios problemos neigiamai veikia įstaigos finansavimą.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau VSAFAS). Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tada vadovaujamasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas".

Nematerialus turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13- ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas", namaterialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir politikos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas". Nematerialusis turtas įstaigoje apskaitomas įsigijimo savikaina, nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama pagal įstaigos vadovo patvirtintus ekonominius normatyvus, taikant tiesiogiai proporcingą metodą.

Nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- programinė įranga ir jos licencijos (tarnavimo laikas 3 m.);

Ambulatorija vis dar naudoja buhalterinę apskaitos programą, kuri yra jau nusidėvėjusi ir jos įsigijimo savikaina yra 319 Eur.

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas", ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo, apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas". Ilgalaikis materialusis turtas ambulatorijoje apskaitomas įsigijimo savikaina. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal įstaigos vadovo patvirtintus ekonominius normatyvus, taikant tiesiogiai proporcingą metodą.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- mašinos ir įrenginiai (tarnavimo laikas 5 m.);
- transporto priemonės (tarnavimo laikas 5 m.);
- baldai ir biuro įranga (tarnavimo laikas 6 m.);
- kitas ilgalaikis materialusis turtas (tarnavimo laikas 3 m.);

Minimali vertė, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu yra 500 Eur.

Ambulatorija naudoja savo veikloje ilgalaikį materialųjį turtą, kuris yra visiškai nusidėvėjęs, jo savikaina yra 1 046 Eur. (Turbinis antgalis – 391 Eur.; Stalas – 308 Eur. bei šaldytuvas – 347 Eur.). Taip pat nusidėvėjęs ir nematerialusis turtas- apskaitos programa, kurios savikaina yra 318 Eur.

Biologinis turtas

Biologinio turto apskaitos politika, metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai". Įstaiga biologinio turto neturi.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos".

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą šiame standarte. Įsigytos atsargos apskaitomos jų įsigijimo savikaina. Atsargos apskaitomos nuolat apskaitomų atsargų būdu.

Atsargos nurašomos kai:

- sunaudojamos,
- pripažinus nereikalingomis,

Atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

- medikamentai;
- ūkinis inventorius;
- kanceliarinės prekės;
- pramoninės prekės;
- degalai;

Gautinos sumos

Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „ Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" ir 22-ąjame VSAFAS „Turto nuvertėjimas".

Pagal tikslą gautinos sumos skirstomos į:

- gautinos sumos iš finansavimo sumų teikėjų;
- gautinos sumos iš pirkėjų;
- gautinos sumos iš darbuotojų;
- kitos gautinos sumos.

Pagal atsiskaitymo laikotarpį gautinos sumos skirstomos į:

- ilgalaikes - gautinos sumos , kurias įstaiga gaus po 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos;
- trumpalaikes - gautinos sumos, kurias tikimasi gauti per 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

Gautinas sumas pirminio pripažinimo metu pripažįstama įsigijimo savikaina.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus. Finansavimo sumos - iš valstybės, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai, arba kitas turtas, skirtas įstatuose numatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas:

- gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai savivaldybės administracijai pateikiama mokėjimo paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų;
- gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai faktiškai gaunamos lėšos į sąskaitą.

Finansavimo sumos grupuojamos atsižvelgiant į jų paskirtį:

- nepiniginiam turtui įsigyti (ilgalaikiam turtui ir atsargoms);
- kitoms išlaidoms.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus".

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas".

Per apyskaitinį laikotarpį įstaigos apskaitos politika nesikeitė.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių ir klaidų taisymas".

Per apyskaitinį laikotarpį įstaiga įverčių nekeitė.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas".

Per apyskaitinį laikotarpį klaidų netaisyta.

III. PASTABOS

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis 1 - uoju VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas", 2 – uoju VSAFAS "Finansinės būklės ataskaita", 3 – iuoju VSAFAS "Veiklos rezultatų ataskaita", 4 – uoju VSAFAS "Grynojo turto pokyčių ataskaita", 5 – uoju VSAFAS "Pinigų srautų ataskaita", 6 – uoju VSAFAS "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas".

1. ILGALAIKIS TURTAS įstaigos **finansinės būklės ataskaitoje** ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudaro 905 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ilgalaikis įstaigos turtas sumažėjo 509 Eur. (36,0%), kadangi per ataskaitinį laikotarpį nieko neįsigijome , tik buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas, kuris ir sudaro sumažėjusią sumą. Detalizuojame šią grupę:

1.1. *nematerialusis turtas* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 0 Eur. Sudarėme ir pridedame *Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį* pagal nematerialiojo turto grupes (P03 Pastaba, priedas P3).

1.2. *ilgalaikis materialusis turtas* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 905 Eur. Šį turtą sudaro:

1.2.1. baldai ir biuro įranga – 16 Eur.;

1.2.2. kitas ilgalaikis materialus turtas – 889 Eur.;

Sudarėme ir pridedame *Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį* pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes (P04 Pastaba, priedas P4).

2. TRUMPALAIKIS TURTAS įstaigos **finansinės būklės ataskaitoje** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro 60 394 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu trumpalaikis įstaigos turtas sumažėjo 2 121 Eur. (3,4 %). Tokį sumažėjimą

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai", 18-ajame VSAFAS "Atidėjimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai", 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys" ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos"

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi pagal trukmę į:

- ilgalaikius;
- trumpalaikius.

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- Išankstiniai apmokėjimai
- Per vienerius metus gautinos sumos
- Pinigai bankų sąskaitose

Ambulatorijos trumpalaikius finansinius įsipareigojimus sudaro:tiekėjams mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir sukauptos mokėtinos sumos.

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.

Kitos pajamos pripažįstamos, jei atitinka 10 VSAFAS „Kitos pajamos" reikalavimus. Tai pajamos už paslaugų teikimą ir kt. Pajamomis laikomas tik gaunamos ekonominės naudos padidėjimas.

Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos". Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Įstaigos veiklos sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pobūdį kaip numatyta patvirtintame sąskaitų plane.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos", 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas".

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

reikšmingai nulėmė gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sumažėjimas. Detalizuojame šią grupę:

2.1. *atsargos sudaro – 10 334 Eur*, tai:

2.1.1. medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius – 10 334 Eur;

Sudarėme ir pridedame VSAFAS privalomą ataskaitą apie atsargų vertės pagal atsargų grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį (P08 Pastaba, priedas P8). Lyginant su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu, atsargų vertė padidėjo 1 135 Eur.

2.2. išankstiniai apmokėjimai – 326 Eur.,tai:

2.2.1. išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – *210 Eur;*

2.2.2. kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 116 Eur.

Sudarėme ir pridedame VSAFAS privalomą ataskaitą informacijai apie išankstinius apmokėjimus detalizuoti (P09 Pastaba, priedas P9).

2.3. *per vienerius metus gautinos sumos – 9184* Eur.

Iš šios sumos:

2.3.1. parduotas prekes, turtą ir paslaugas – 9 006 Eur;

2.3.2. kitos gautinos sumos - 178 Eur.

2.4. *pinigai ir pinigų ekvivalentai – 40 550 Eur.*

Pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukas bei išmokas atskleidžiame **pinigų srautų ataskaitoje .** Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumas (P11 Pastaba, priedas P11) sudaro gautos įplaukos iš TLK už suteiktas paslaugas bei įplaukos už mokamas paslaugas, suteiktas pacientams.

3. FINANSAVIMO SUMOS - panaudota finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti – 2 554 Eur. Gauta neatlygintinai atsargų – 2 187 Eur.

Sudarėme ir pridedame VSAFAS privalomas ataskaitas informacijai apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį detalizuoti (P12 Pastaba, priedas P12).

4. ĮSIPAREIGOJIMAI įstaigos **finansinės būklės ataskaitoje** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro 2 584 Eur. Detalizuojame šį finansinių ataskaitų elementą:

4.1. *ilgalaikių įsipareigojimų* įstaiga neturi;

4.2. visa suma *yra trumpalaikiai įsipareigojimai*,- 2 584 Eur. iš jos:

4.2.1. *tiekėjams mokėtinos sumos – 977 Eur. Tai* įsiskolinimas už elektros energiją ir kitas paslaugas bei prekes.

4.2.2. sukauptos mokėtinos sumos – 1 417 Eur. Tai apskaičiuotas būtinas atostogų rezervas (rezervas yra priskaitomas paskutinę kalendorinių metų dieną), t.y. sukauptos atostoginių sąnaudos ir valstybinio socialinio draudimo įmokų (nuo šių atostoginių) sąnaudos;

4.2.3. ateinančių laikotarpių pajamos - 178 Eur.;

4.2.4. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 12 Eur.

5. GRYNASIS TURTAS įstaigos **finansinės būklės ataskaitoje** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro 58 715 Eur. Detalizuojame:

5.1. dalininkų kapitalas – 17 017 Eur.;

5.2. einamųjų metų perviršis ar deficitas – 284 Eur.;

5.3 *ankstesniais metais susidaręs perviršis 41 414* Eur.

6. PAJAMOS įstaigos **veiklos rezultatų ataskaitoje:** PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS sudaro 113 684 Eur., t. tarpe:

6.1 *finansavimo pajamos* sudaro 2 554 Eur. sumą;

6.1.1. iš valstybės biudžeto - 1 792 *Eur.*;

6.1.2. iš kitų finansavimo šaltinių – 762 Eur.;

6.2. *pagrindinės veiklos kitos pajamos – 111 130* Eur. Tai apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas.

7. SĄNAUDOS įstaigos **veiklos rezultatų ataskaitoje:** PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS sudaro 113 400 Eur. Detalizuojame:

7.1.1. *darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 99 176 Eur.*;

7.1.2. *nusidėvėjimo ir amortizacijos* – 509 Eur.;

7.1.3. *komunalinių paslaugų ir ryšių –3 572 Eur.*;

7.1.4. *transporto – 691 Eur.*;

7.1.5. kvalifikacijos kėlimo – 87 Eur.;

7.1.6. nuvertėjimo ir nurašytų sumų – *983 Eur.*;

7.1.7. *sunaudotų ir parduotų atsargų savikain*a – *2 016* Eur.;

7.1.8. *finansavimo – 322* Eur.;

7.1.9. *kitų paslaugų – 3 703 Eur.*;

7.1.10. *kitos – 2 341 Eur.*

Įstaigos veiklos rezultatas :

8. PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS – palyginus įstaigos uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas, vykdant pagrindinę veiklą yra apskaitytas pagrindinės veiklos PERVIRŠIS, kuris sudaro 284 Eur. sumą. Finansinių ataskaitų rinkinyje pagal reikalavimus teikiame informaciją apie pirminius įstaigos veiklos segmentus. Informacijai atskleisti sudarėme ir pridedame VSAFAS privalomą ataskaitą apie segmentus pagal valstybės funkciją „Sveikatos apsauga“ (P02 Pastaba, priedas P2).

PRIDEDAMA.:

1. 13 –ojo VSAFAS “Nematerialusis turtas” 1 priedas (priedas P3) ,- 1 lapas;
2. 12 – ojo VSAFAS “Ilgalaikis materialusis turtas” 1 priedas (priedas P4),- 1 lapas;
3. 8 –ojo VSAFAS “Atsargos” 1 priedas (priedas P8),- 1 lapas;
4. 6 –ojo VSAFAS “Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas” 6 priedas (priedas P9),- 1 lapas;
5. 20 –ojo VSAFAS “Finansavimo sumos” 4 priedas (priedas P12),- 1 lapas;
6. 11 –ojo VSAFAS “Sąnaudos” priedas (priedas P23),- 1 lapas;
7. 25 – ojo VSAFAS “Segmentai” priedas (priedas P2),- 1 lapas;
8. Kiti priedai (priedas P21, priedas P10, priedas P11, priedas P24) – 4 lapai.

Vyriausioji gydytoja Laima Balseraitienė

Viešoji įstaiga, Liepų g. 4-3, Šimkaičių mstl. 74337 Jurbarko r., tel./faks. (8 447) 41 316, el. p. ambulsimkaiciu@zebra.lt
Duomenys kaupiami Juridinių asmenų registre, kodas 158742320