



**VIEŠOJI ĮSTAIGA SEREDŽIAUS AMBULATORIJA**  
**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**PRIE 2017 METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

2018 04 17 Nr. 1

Seredžius

**I. BENDROJI DALIS**

Viešoji įstaiga Seredžiaus ambulatorija yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš valstybės ir savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji sveikatos priežiūros pelno nesiekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais.

Viešoji įstaiga (toliau - V. š. Į.) Seredžiaus ambulatorija juridinių asmenų registre įregistruota 2001 07 26.

Įstaigos steigėjas – Jurbarko rajono savivaldybė.

V. š. Į. Seredžiaus ambulatorijos buveinė: S. Šimkaus g. 5A, Seredžius, Jurbarko rajonas.

Veikla vykdoma vadovaujantis Ekonominio veiklos klasifikatoriaus kodu 862100 – bendrosios praktikos gydytojų veikla.

V. š. Į. Seredžiaus ambulatorija turi vieną medicinos punktą (MP) – Klausučių MP, kurio buveinės adresas yra A. Daugėlos g. 24, Klausučių km., Seredžiaus sen., Jurbarko raj.

Ambulatorijoje metų pradžioje dirbo 10 darbuotojų, metų gale taip pat 10 darbuotojų.

V. š. Į. Seredžiaus ambulatorijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2017 metų ambulatorijos finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 metų gruodžio 31 dienos apskaitos duomenis eurai.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

V. š. Į. Seredžiaus ambulatorijos apskaita vedama ir finansinė atskaitomybė sudaroma laikantis Lietuvos Respublikos (LR) Buhalterinės apskaitos įstatymo, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) bei kitų LR įstatymų ir teisės aktų, reglamentuojančių apskaitą.

**Nematerialus turtas**

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13- ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir politikos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Nematerialusis turtas V. š. Į. Seredžiaus ambulatorijoje apskaitomas įsigijimo savikaina, nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama pagal įstaigos vadovo patvirtintus normatyvus.

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 318 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 V. š. Į. Seredžiaus ambulatorijoje apskaitomas įsigijimo savikaina. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal įstaigos vadovo patvirtintus ekonominius normatyvus, taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Ilgalaikis turtas registruojamas apskaitoje, jei jo įsigijimo vertė ne mažesnė, nei 500 Eur.

Ambulatorija naudoja savo veikloje ilgalaikį materialųjį turtą, kuris yra visiškai nusidėvėjęs, jo savikaina yra 3 378 Eur. (Du elektrokardiografai, kurių vieno kaina 1 172 Eur., sumoje 2 344 Eur.; kompiuteris „Office“ – 434 Eur.; nešiojamas kompiuteris – 600 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;
- menkavertis inventorių;
- kanceliarinės prekės;
- ūkinės prekės;
- degalai;
- kietas kuras.

### **Gautinos sumos**

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

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą - gautos finansavimo sumos pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos.

Finansavimo sumos, skirtos ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis registruojant turto nusidėvėjimą, nuvertėjimą ar pardavimą.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis perdavus naudoti ūkinį inventorių, sunaudojus žaliavas ir medžiagas, nurašius pripažintas nereikalingomis.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti, pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai, tą mėnesį, kada jos patiriamos.

Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautas turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte, taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių, lygios turto tikrajai vertei arba tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui.

## **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“. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- pinigai bankų sąskaitose.

## **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 registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

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

## **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“.

### **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 - uoju 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 1 591 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu



ilgalaikis įstaigos turtas sumažėjo 244 Eur. (13,3 proc.), kadangi per ataskaitinį laikotarpį tik priskaičiuotas turto nusidėvėjimas. Detalizuojame šią grupę:

1.1. *nematerialusis turtas* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 0 Eur., tai yra buhalterinės apskaitos programa, kuri jau yra nusidėvėjusi, bet vis dar naudojama, jos įsigijimo vertė 318 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 – 1 591 Eur. Ši turtą sudaro:

1.2.1. baldai ir biuro įranga – 1 Eur.;

1.2.2. kitas ilgalaikis materialus turtas – 1 590 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 42 993 Eur. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu trumpalaikis įstaigos turtas padidėjo 636 Eur (1,5 %). Šį padidėjimą reikšmingai nulėmė piniginių lėšų padidėjimas banko sąskaitoje. Detalizuojame šią grupę:

2.1. *atsargos sudaro* – 7 373 Eur., tai:

2.1.1. medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių – 7 373 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 sumažėjo 1 230 Eur.

2.2. *išankstiniai apmokėjimai* – 216 Eur., tai:

2.2.1. išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 80 Eur.;

2.2.2. kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos - 136 Eur.

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

2.3. *per vienerius metus gautinos sumos* – 6 847 Eur.

Iš šios sumos:

2.3.1. parduotas prekes, turtą ir paslaugas – 6 847 Eur;

2.4. *pinigai ir pinigų ekvivalentai* – 28 557 Eur.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukas bei išmokas atskleidžiame **pinigų srautų ataskaitoje**.

3. FINANSAVIMO SUMOS - panaudota finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti – 625 Eur. Gauta neatlygintinai atsargų – 1 859 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 11 504 Eur. Detalizuojame šį finansinių ataskaitų elementą:

4.1. *ilgalaikių įsipareigojimų* įstaiga neturi;

4.2. visa suma yra trumpalaikiai įsipareigojimai, - 11 504 Eur., iš jos:

4.2.1. *tiekėjams mokėtinos sumos* – 538 Eur. Tai įsiskolinimas už elektros energiją ir kitas paslaugas bei prekes.



4.2.2. *su darbo santykiais susiję įsipareigojimai* – 17 Eur. Tai valstybinio socialinio draudimo įmokų (11 Eur.) bei pajamų mokesčio (6 Eur.) įsiskolinimas;

4.2.3. *sukauptos mokėtinų sumos* – 10 938 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;

4.2.4. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai - 11 Eur.

5. GRYNASIS TURTAS įstaigos **finansinės būklės ataskaitoje** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro 33 056 Eur. Į šią sumą įeina ir dalininkų kapitalas 8 597 Eur. ir sukauptas perviršis ar deficitas 24 459 Eur. Detalizuojame:

5.1. einamųjų metų perviršis ar deficitas – 375 Eur.;

5.2. *ankstesniais metais susidaręs perviršis* 24 084 Eur.

6. PAJAMOS įstaigos **veiklos rezultatų ataskaitoje**: **PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS** sudaro 96 791 Eur., t. tarpe:

6.1 *finansavimo pajamos* sudaro 625 Eur. sumą;

6.1.1. iš savivaldybės biudžeto - 600 Eur.;

6.1.2. iš kitų finansavimo šaltinių – 25 Eur.

6.2. *pagrindinės veiklos kitos pajamos* – 96 166 Eur. Tai apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas ir gaunami pinigai iš ligonių kasų.

6.3. KITOS VEIKLOS PAJAMŲ – 0 Eur.;

6.4. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ - 0 Eur.

7. SĄNAUDOS įstaigos **veiklos rezultatų ataskaitoje**: **PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS** sudaro 96 416 Eur. Detalizuojame:

7.1.1. *darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos* – 77 791 Eur.;

7.1.2. *nusidėvėjimo ir amortizacijos* – 244 Eur.;

7.1.3. *komunalinių paslaugų ir ryšių* – 3 392 Eur.;

7.1.4. *transporto* – 682 Eur.;

7.1.5. *kvalifikacijos kėlimo* – 150 Eur.;

7.1.6. *finansavimo* – 625 Eur.;

7.1.7. *kitų paslaugų* – 6 235 Eur.;

7.1.8. *kitos* – 7 297 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 375 Eur. sumą. Finansinių ataskaitų rinkinyje pagal reikalavimus teikiame informaciją apie pirminius įstaigos veiklos segmentus. Informacijai atskleisti sudarėme ir pridėdame 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. 25 – ojo VSAFAS “Segmentai” priedas (priedas P2), – 1 lapas;
7. Kiti priedai (priedas P24, priedas P21, priedas P10, priedas P11, priedas P17, priedas P22, priedas „Finansavimo sumų likučiai“), – 7 lapai.

Vyriausioji gydytoja



Regina Petrukaitienė