

Viešoji įstaiga Šiaulių rajono Gruzdžių ambulatorija  
Įstaigos kodas 175892888, S. Dariaus ir S. Girėno 19A, Gruzdžiai, Šiaulių rajonas

2019 m. gruodžio 31 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

**I. BENDROJI DALIS**

Viešoji įstaiga Šiaulių rajono Gruzdžių ambulatorija (toliau - Įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos (toliau – LNSS) iš savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji sveikatos priežiūros ne pelno įstaiga, ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, teikiantis jos įstatuose numatytas asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal Įstaigai suteiktą licenciją.

Įstaigos steigėjas (savininkas) – Šiaulių rajono savivaldybė. Šiaulių rajono savivaldybė, kaip Įstaigos savininko, teises ir pareigas įgyvendina Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktorius (toliau – savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija). Per ataskaitinį laikotarpį savininko kapitalo dydis nesikeitė ir sudaro 5836,79 Eur.

Įstaiga teikia šias paslaugas:

- pirminės ambulatorinės sveikatos priežiūros: šeimos medicinos – šeimos gydytojo praktikos;

- bendrąsias asmens sveikatos priežiūros: akušerio praktikos, slaugos (bendruomenės slaugos, ambulatorinės slaugos paslaugos namuose), kineziterapijos, masažo ir pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros medicinos – paliatyviosios pagalbos paslaugas;

- odontologinės priežiūros (pagalbos) ir/ar burnos priežiūros paslaugas.

Įstaigoje sudaromi ir teikiami atskiri žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkiniai.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2019 metų gruodžio 31 dienos duomenis.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 16, patvirtinti 13,95 etatai.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

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

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi LR viešojo sektoriaus atskaitomybės standartais (VSAFAS) ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, pavirtintą įstaigos direktoriaus 2018-08-14 įsakymu Nr. V-29. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi pagrindiniai apskaitos politikos principai: subjekto, veiklos tęstinumo, kaupimo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

**Ilgalaikis materialus turtas**

Ilgalaikis materialus turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 12 VSAFAS "Ilgalaikis materialus turtas".

Ilgalaikiam materialiam turtui priskiriamas turtas, kurio minimali įsigijimo (pasigaminimo) vertė 500,00 Eur. Įsigytas toks turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, balanse parodomas likutine verte. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Medicinos įranga	10
2.	Kompiuteriai ir jų įranga	7

Neatlygintinai, pagal panaudos sutartis gautas ilgalaikis materialus turtas, registruojamas verte, nurodyta dokumente, kuriuo patvirtinamas turto perdavimas. Nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Apskaitoje registruojamas nebalansinėje sąskaitoje Nr. 0130001.

#### **Atsargos**

Atsargos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 8-ame VSAFAS „Atsargos“. Prie atsargų priskiriamas toks trumpalaikis turtas: vaistai, medicininės priemonės, kanceliarinės-ūkio prekės ir ūkinis inventoriūs.

Sudarant FAR, atsargos pajamuojamos įsigijimo savikaina su PVM, įrašyta į atsargų įsigijimo PVM sąskaitą-faktūrą. Kadangi atsargos perkamos tik būtiniausios ir panaudojamos tik gydymo įstaigos tikslams, jos nesandėliuojamos keletą ataskaitinių laikotarpių, o sunaudojamos artimiausiu metu. Atsargų sunaudojimas registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą, kai buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija.

Išdavus naudoti ūkinį inventorių, iš karto pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos. Tolimesnė ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslams vedama nebalansinėje sąskaitoje Nr. 0210001.

Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų vertė. Jeigu vertė dokumente nenurodyta, gautų atsargų įsigijimo savikainą nustato įstaigos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija, atsižvelgdama į šių atsargų tikrąją vertę.

#### **Finansinis turtas**

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turta, pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama: išankstiniai mokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos, pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu įvertinamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose rodomos atėmus nuvertėjimo nuostolius ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudas. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Atostoginių kaupiniai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams, t. y. įsipareigojama suteikti apmokamas atostogas darbuotojams, kuriomis jie nepasinaudojo per ataskaitinį laikotarpį. Apskaitoje darbuotojams mokėti už nepanaudotas kasmetines atostogas, lėšos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

#### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytomis 20-jame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Įstaigoje gautos finansavimo sumos grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį: turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms. Taip pat pagal finansavimo šaltinius: Europos sąjungos (finansinė parama), iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš kitų šaltinių (pvz. 2 proc. GPM, parama pinigėmis lėšomis).

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

## **Pajamos**

Pajamos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 10 – jame VSAFAS „Kitos pajamos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pagrindinės Įstaigos uždirbamos pajamos yra: 1) iš Šiaulių TLK už teikiamas pirmines ambulatorines asmens sveikatos priežiūros paslaugas, finansuojamas pagal prisirašytų gyventojų skaičių ir už suteiktas prevencines bei skatinamąsias paslaugas, 2) už kitas paslaugas, už kurias moka patys pacientai, 3) nemokamai gauta vakcina, 4) finansavimas iš Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto.

## **Sąnaudos**

Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytomis 11 – jame VSAFAS „Sąnaudos“. Veiklos rezultatų ataskaitoje, sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

## **Apskaitos klaidų taisymas**

Vadovaujantis 7 – ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ rekomendacijomis, kuomet ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos esminės apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose (apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška finansinėje ataskaitoje negali būti laikoma patikima).

Aiškinamajame rašte nurodomas klaidos pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kuriame esminė klaida buvo padaryta ir kokiems finansinės būklės ataskaitos straipsniams esminės apskaitos klaidos taisymas turėjo įtakos, ir koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta, rodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

## **PASTABOS**

**Pastaba Nr. P02** – Pagrindinės veiklos sąnaudos (žr. lentelė “Veiklos rezultatų ataskaita”).

1. Kitų paslaugų sąnaudos – 8563,80 Eur tai:
  - 1.1. 521,38 Eur – draudimo paslaugų sąnaudos;
  - 1.2. 4582,84 Eur – laboratorinių tyrimų sąnaudos;
  - 1.3. 1818,65 Eur – medicininės technikos aptarnavimo sąnaudos;
  - 1.4. 90,45 Eur – pašto paslaugų sąnaudos;
  - 1.5. 991,56 Eur – e. sveikatos sistemos aptarnavimo paslaugos (sudaryta sutartis su UAB “Sofdent”);
  - 1.6. 145,36 Eur – medicininės paslaugos Įstaigos ne darbo metu;
  - 1.7. 413,56 Eur – kitos smulkios paslaugų sąnaudos.
2. Kitos sąnaudos – 1091,49 Eur tai:
  - 2.1. 92,02 Eur – žyminis mokestis;
  - 2.2. 193,69 Eur – prenumeratos sąnaudos;
  - 2.3. 168,74 Eur – banko komisiniai;
  - 2.4. 637,04 Eur – kitos su Įstaigos veikla susijusios sąnaudos: dokumentų registravimo, skola pagal TLK Šiaulių skyriaus ekspertizės pažymą 2019-12-19 Nr. E3-118, informacinės sistemos priežiūra ir kt.

**Pastaba Nr. P04** – Ilgalaikis materialus turtas.

2019 m. metais Įstaiga įsigijo vikšrinį kopiklį laiptais LG2004 už 2490,00 Eur. Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė - 12942,49 Eur. Visiškai nudėvėtas, bet dar naudojamas Įstaigos veikloje odontologinis įrenginys Chiradent Praktik, kurio likutinė vertė 0,10 Eur.

Šiaulių raj. savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-05-21 įsakymu Nr. A-672 „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais neatlygintinai valdyti ir naudoti VŠĮ

Šiaulių rajono Gruzdžių ambulatorijai pagal panaudos sutartį“, gautas ilgalaikis materialus turtas, sumoje 12670,59 Eur. Iš jų :

1. Ginekologinių instrumentų rinkinys – 364,63 Eur;
2. BPG krepšys – 810,07 Eur;
3. Elektrokardiografas – 923,89 Eur;
4. Sterilizatorius – 2530,70 Eur;
5. Hematologinis analizatorius – 8041,30 Eur.

Gautas ilgalaikis materialus turtas nurašomas iš balanso ir apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje Nr. 0130001.

Vadovaujantis 2017 m. rugpjūčio mėn. 21 d. UAB ”Limeta” defektiniais aktais Nr. F-36-1 arba “Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti ilgalaikio turto, gauto iš LR Sveikatos apsaugos ministerijos”, apžiūros pažymomis “ Nr. S-41 ir Nr. S-42, nurašomas iš balanso ir likviduojamas šis ilgalaikis turtas:

1. Centrifūga OPN-3U4.2, įsigijimo vertė 219,65 Eur, likutinė vertė 0,00 Eur, likvidavimo aktas 2017-11-09 Nr. S-65;
2. Autoklavas HS-1321, įsigijimo vertė 779,05 Eur, likutinė vertė 0,00 Eur, likvidavimo aktas 2017-11-09 Nr. S-65;
3. Elektrokardiografas Shiller AT-1, įsigijimo vertė 923,89 Eur, likutinė vertė 0,00 Eur, 2017-08-21 defektinis aktas Nr. F-36-1;
4. Šviesos šaltinis, įsigijimo vertė 360,66 Eur, likutinė vertė 0,00 Eur, 2017-08-21 defektinis aktas Nr. F-36-1.

Vadovaujantis 2018 m. birželio mėn. 30 d. inventorizacinės komisijos “Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio turto nurašymo ir likvidavimo” aktu Nr. 2018-6, nurašomi iš apskaitos:

1. Automobilis ISUZU TROOPER (2001-04-03), įsigijimo vertė 2201,11 Eur, likutinė vertė 0,00 Eur, išregistruotas VĮ “Regitra” Šiaulių filialas 2018-07-18 Nr. 15788413;
2. Automobilis Audi 80 (1999-03-05), įsigijimo vertė 3475,44 Eur, likutinė vertė 0,00 Eur, išregistruotas VĮ “Regitra” Šiaulių filialas 2018-07-19 Nr. 15788703.

Informacija apie ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pasikeitimą pateikta 2019 m. finansinių ataskaitų rinkinyje, 21 psl.

**Pastaba Nr. P08 – Atsargos.**

Atsargos perkamos tik pagal poreikį ir iš karto atiduodamos naudojimui, nes Įstaiga neturi sandėlio, todėl metų pabaigai atsargų likučio nėra. 2019 m. Įstaiga nemokamai gavo vakcinas už 8336,37 Eur. Buvo įsigyta: medikamentų už 2871,97 Eur, kanceliarinių ir ūkio prekių už 1232,81 Eur, ūkinio inventoriaus už 1876,82 Eur. Iš paramos lėšų įsigyta trumpalaikio turto už 1100,00 Eur, iš Šiaulių raj. savivaldybės lėšų už 190,00 Eur. Nemokamai gautas 330,00 Eur vertės inventorių, kaip parama.

**Pastaba Nr. P09 – Išankstiniai apmokėjimai.**

Tai ateinančių laikotarpių sąnaudos prenumeratai - 72,64 Eur ir 60,00 Eur - Įstaigos turto draudimui.

**Pastaba Nr. P10 – Per vienerius metus gautinos sumos.**

1. 44554,48 Eur – iš Šiaulių TLK gautina suma už suteiktas paslaugas, apmokamas iš PSDF lėšų;

2. 7948,81 Eur – tikėtina atgauti suma už padarytą žalą. Pagal Šiaulių apygardos teismo 2015 m. spalio 28 d. vykdomąjį raštą Nr. 1-102-282 iš buvusios darbuotojos R. Belskienės priteista 172271,05 Eur suma. Pagal antstolio A.Liaškovo 2019-11-05 pažymą Nr. S-19-159-46711 iš

skolininkės išieškota 11345,55 Eur skola. Liko išieškoti - 160925,50 Eur. Nepriklausomo audito išvada 2017-12-31 tikėtina atgauti suma sudaro 10000,00 Eur (iki 2029 m., kuomet R. Belskienė sulauks pensijinio amžiaus). Priskaičiuotas gautinos sumos nuvertėjimas – 152976,69 Eur.

**Pastaba Nr. P11** – Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigų likutis banko sąskaitose ir kasoje - 0,00 Eur.

**Pastaba Nr. P12** – Finansavimo sumos.

Finansavimas gautas: viso - 26640,80 Eur. Iš jų:

1. 8336,37 Eur – nemokamai gauta vakcina;
  2. 257,90 Eur – gyventojų pervesti 2 proc. nuo GPM;
  3. 1100,00 Eur – gauta parama pinigais;
  4. 330,00 Eur – nemokamai gautas trumpalaikis turtas;
  5. 5869,54 Eur – Projektas „Pirminės asmens sveikatos priežiūros veiklos efektyvumo didinimas Šiaulių rajone“, iš jų:
    - 5.1. 440,22 Eur – Šiaulių raj. savivaldybės biudžeto lėšos,
    - 5.2. 440,22 Eur – valstybės biudžeto lėšos,
    - 5.3. 4989,10 Eur – finansavimas iš Europos sąjungos (finansinės paramos) lėšos.
  6. 746,99 Eur – ES finansinė parama iš Užimtumo tarnybos prie LR socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, pagal darbo įgūdžių įgijimo rėmimo ir finansavimo sutartis 2019-10-30 Nr. ES11(19.5)-3669 ir 2019-11-15 Nr. ES11(19.5)-3833.
  7. 10 000,00 Eur – iš Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto gautas finansavimas kitoms išlaidoms.
- Finansavimo sumų likutis metų pabaigai - 7319,36 Eur.

**Pastaba Nr. 17** – Trumpalaikės mokėtinos sumos.

Iš jų:

1. 3960,15 Eur – tiekėjams mokėtinos sumos:
  - 1.1. 2716,27 Eur – už komunalinius patarnavimus ir kitas paslaugas tiekėjams (likutis);
  - 1.2. 1243,88 Eur – už suteiktas medicininės paslaugas (atliktus biocheminius tyrimus ir įsigytus medikamentus).
2. 7969,82 Eur su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, tame skaičiuje:
  - 2.1. 3852,47 Eur – mokėtinos SODROS įmokos už gruodžio mėn.
  - 2.2. 2973,66 Eur – mokėtinas GPM nuo darbo sutarčių už gruodžio mėn.
  - 2.3. 1143,69 Eur – mokėtinas darbo užmokestis už gruodžio mėn.
3. 9432,95 Eur – sukaupti atostoginiai.
4. 1384,34 Eur – kiti trumpalaikiai įsipareigojimai:
  - 4.1. 1317,85 Eur. – transporto panaudojimo išlaidų kompensavimas,
  - 4.2. 66,49 Eur. – Šiaulių TLK priskaičiuota žala pagal ekspertizės pažymą 2019-12-19 Nr. E3-118.

**Pastaba Nr. 18** – Grynasis turtas.

Dalininkų kapitalas - 5836,79 Eur per ataskaitinį laikotarpį nesikeitė.

		(Eur)	
Eil.Nr.	Straipsniai	2018 m.	2019 m.
1.	Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	20666,11	11440,35
2.	Finansinės investicinės veiklos rezultatas (delspinigiai)		-6,70
3.	Esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka		-75300,82
4.	Grynasis perviršis ar deficitas	20666,11	-63867,17

**Pastabos Nr. P1 - Apskaitos politika ir apskaitinių įverčių keitimas, klaidų taisymas.**

Vadovaujantis Šiaulių rajono savivaldybės administracijos 2019-06-27 vidaus audito ataskaita Nr. CV-10(22.9), taisomos ankstesnių metų apskaitoje padarytos klaidos:

– pagal 20-ojo VSAFAS nuostatas, atstatomos gauto ir panaudoto finansavimo nepiniginiam turtui įsigyti iš Šiaulių raj. savivaldybės pajamos 5366,00 Eur sumai.

– pagal Šiaulių apygardos teismo 2015 m. spalio 28 d. išduotą vykdomąjį raštą Nr. 1-102-282, iš buvusios darbuotojos R. Belskienės, priteista 172271,05 Eur. Įstaigos apskaitoje neapskaityta 82274,08 Eur gautina suma. Vadovaujantis 17-ojo VSAFAS 36 punkto nuostata, nustačius tikėtiną atgauti sumą, likusiai sumai registruojamas gautinos sumos nuvertėjimas 152208,90 Eur. Bendra esminių klaidų įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams (-75300,82 Eur).

Informacija apie koregavimo įtaką finansinės būklės ataskaitos straipsnių pasikeitimui pateikta finansinių ataskaitų rinkinyje, 15 psl.

**Pastaba Nr. 21 – Pagrindinės veiklos kitos pajamos.**

Kitas pajamas - 209626,36 Eur sudaro:

1. 198422,27 Eur – PSDF (privalomojo sveikatos draudimo fondo) lėšos už suteiktas pirmines ir prevencines ambulatorines asmens sveikatos priežiūros paslaugas;

2. 11202,14 Eur – už ambulatorijoje suteiktas mokamas asmens sveikatos priežiūros paslaugas;

3. 1,95 Eur – už parduotus KVP (kompensuojamus vaistų pasus).

**Pastaba Nr. 22 – Darbo užmokesčio ir Socialinio draudimo sąnaudos.**

2019 m. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo 84288,49 Eur. Sąnaudų padidėjimą lėmė 2018 m. Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo Nr. I-1336 2, 4, 7, 8, 10, 23, 25 ir 32 straipsnių pakeitimo įstatymas (2018-06-28 Nr. XIII-1336, TAR, 2018-06-30, kodas 2018-10978, įsigalioja 2019-01-01).

**Pastaba Nr. 24 – Finansinės rizikos valdymas.**

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Įstaigos valiuta - Euras. Lėšų kita valiuta Įstaiga neturėjo.

Direktorė



Zita Jablonskienė

Buhalterė

Zita Tirvienė