Patvirtinta
Šakių rajono savivaldybės tarybos
2022 m. balandžio d. sprendimu Nr. T- .

VIEŠOJI ĮSTAIGA LUKŠIŲ AMBULATORIJA
2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

I Bendroji dalis

Viešoji įstaiga Lukšių ambulatorija (toliau ambulatorija) įmonių registre įregistruota 1998 m. gegužės 5 dieną. Ambulatorijos įmonės kodas: 190809522. Ambulatorijos buveinės adresas yra:

Ežero g. 3a, Lukšių mstl.

Šakių rajonas, LT-71179

Pagrindinė ambulatorijos veikla (išduota Valstybinės akreditavimo tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos licencija 2002-01-28 Nr. 2206, pratęsta 2007-10-02) – asmens sveikatos priežiūros paslaugos. 2021 finansiniais metais ambulatorija teikė pirminės sveikatos priežiūros paslaugas, kompensuojamas iš PSDF biudžeto lėšų, bei mokamas sveikatos priežiūros paslaugas.

Ambulatorija savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, yra ne pelno siekiantis juridinis vienetas.

Ambulatorijos steigėjas – Šakių rajono savivaldybė.

Ataskaitinių metų pabaigoje ambulatorijoje dirbo 7 darbuotojai, 1 buvo išėjęs vaiko auginimo atostogų.

II Apskaitos politika

Ambulatorijos finansinė atskaitomybė sudaryta pagal Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės statndartus (VSAFAS), bei ambulatorijos apskaitos politiką. Ambulatorijos apskaitos politika patvirtinta 2010 m. sausio 4 dieną vyriausiojo gydytojo įsakymu Nr. TV-1. Finansinė atskaitomybė sudaryta vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais, nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (Žin. 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370) :

Subjektas. Ambulatorija yra viešojo sektoriaus subjektas, laikomas atskiru apskaitos vienetu.

Veiklos tęstinumas. Finansinės ataskaitos rengiamos remiantis prielaida, kad ambulatorija veiks neribotai, bent artimiausiu metu jos nenumatoma likviduoti.

Periodiškumas. Ambulatorijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais prasideda sausio 1 dieną ir baigiasi gruodžio 31 dieną.

Pastovumas. Ambulatorijos skirtingų laikotarpių finansinių ataskaitų duomenys yra palyginami, išskyrus pirmą kartą pradėjus taikyti Viešojo sektoriaus apskaitos standartus.

Kaupimas. Veiklos operacijos pripažįstamos tada, kai jos įvyko ir pateikiamos tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.

Palyginimas. Ambulatorijos pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis uždirbant pajamas.

Atsargumas. Ambulatorija pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriuos taikant jos turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertė nebūtų nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta.

Turinio viršenybė prieš formą. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai ambulatorijos apskaitoje registruojami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal jų teisinę formą.

Pinigai. Ambulatorijos išlaidos pripažįstamos tada, kai išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kai gaunami pinigai.

Informacija finansinėje atskaitomybėje pateikta valiuta eurais (Eur).

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį viešoji įstaiga Lukšių ambulatorija valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina 300 Eur.

Materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo ir turto nuvertėjimo suma.

Nusidėvėjimas apskaičiuojamas naudojant tiesinį būdą, proporcingai nurašant kiekvieno atskiro turto vieneto įsigijimo vertę per numatomą jo naudojimo laikotarpį

Viešoji įstaiga Lukšių ambulatorija įsigytam ilgalaikiam turtui taiko tokius ilgalaikio materialaus turto naudojimo laikotarpius:

Ilgalaikio turto grupė	**Nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpis, metai**
Kompiuterinė technika	3
Lengvieji automobiliai - ne senesni kaip 5 metų	5
Medicininė įranga ir instrumentai	4
Baldai	6
Kitas turtas	4

Pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialaus turto pardavimo nustatomas kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto materialaus ilgalaikio turto likutinės vertės bei yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip kitos veiklos pajamos arba sąnaudos.

Remonto ir priežiūros išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos patiriamos.

Atsargos

Ambulatorijoje atsargos skirstomos į medžiagas ir ūkinį inventorių. Medžiagos naudojamos viešosioms paslaugoms teikti, tai medicininės priemonės, medikamentai; eksploatacinės medžiagos, tai kuras, atsarginės dalys; atsargos, kurios turi būti naudojamos nemokamai, tai vakcinos gautos iš VLK.

Kai atsargos sunaudojamos, jų balansinė vertė pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atiduoto naudoti ambulatorijos veikloje mažaverčio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Visa atsargų įsigijimo vertės suma dėl atsargų nurašymo pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, Ataskaitiniu laikotarpiu ambulatorija finansinius įsipareigojimus registravo tik tada, kai buvo vykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir ambulatorija prisiėmė įsipareigojimą sumokėti pinigus.

Gautinos sumos

Gautinos sumos yra apskaitomos tikrąja verte.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro grynųjų pinigų likučiai kasoje ir sąskaita banke.

.

Išmokos darbuotojams

Atlygio darbuotojui už atliktą darbą sąnaudas ambulatorija turi pripažinti tą ataskaitinį laikotarpį, kada darbuotojas atliko darbą, nepaisant to, kada priskaičiuota suma bus išmokama. Ambulatorija turi pripažinti visas sąnaudas, susijusias su numatomu trumpalaikiu atlygiu darbuotojui už mokamą darbo ir kompensuojamą ne darbo laiką. Ambulatorija už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą pagal nustatytų įmokų planą, vadovaujantis LR teisiniais reikalavimais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos kaupimo, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio laikotarpio išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms.

Per ataskaitinį laikotarpį gautos įplaukos, nepripažintos šio laikotarpio pajamomis, balanse parodomos kaip įsipareigojimai, o per ataskaitinį laikotarpį įvykdytos išmokos, ataskaitiniu laikotarpiu nepripažintos sąnaudomis, balanse parodomos kaip turtas.

III Aiškinamojo rašto pastabos

1 Pastaba Ilgalaikis materialus turtas (12 VSAFAS 1 priedas)

Straipsnis	Pastatai	Medicininė įranga	Transporto priemonės	Baldai ir biuro įranga	Kitas veikloje naudojamas turtas	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d.						
Įsigijimo vertė		25783,39	18101,22	5257,97	1563,73	50706,31
Sukauptas nusidėvėjimas		25773,82	18100,93	4716,49	1298,77	49890,01
Likutinė vertė		9,57	0,29	541,48	264,96	816,30
2020 ataskaitiniai metai						
Įsigijimai (+)	27428,25	5531,21		1330,50		34289,96
Nurašymas						
Sukauptas nusidėvėjimas(-)	16352,77			199,26		16552,03
Nusidėvėjimas	39,76	184,22	0	301,68	92,76	618,42
Nurašymas sukaupto nusidėvėjimo (-)						
Likutinė vertė		9,57	0,29	541,48	264,96	816,30
2020 m. gruodžio 31 d.						
Įsigijimo vertė	27428,25	25783,39	18101,22	6588,47	1563,73	50706,31
Sukauptas nusidėvėjimas	16392,53	25958,04	18100,93	5217,43	1391,53	49890,01
Likutinė vertė	11035,72	5356,56	0,29	1371,04	172,20	17935,81
2021 ataskaitiniai metai						
Įsigijimai (+)				470		34289,96
Nurašymas (-)				830		
Sukauptas nusidėvėjimas(-)						16552,03
Nusidėvėjimas	238,56	1105,32	0	546,35	92,76	618,42
Nurašymas (-)				705,63		
Likutinė vertė	10797,16	4250,08	0,29	1170,32	79,44	17935,81
2021 m. gruodžio 31 d.						
Įsigijimo vertė	27428,25	31314,60	18101,22	6228,47	1563,73	82940,94
Sukauptas nusidėvėjimas	16392,53	25958,04	18100,93	5058,15	1484,29	66643,65
Likutinė vertė	10797,16	4250,08	0,29	1170,32	79,44	16297,29

Įkeisto ilgalaikio materialaus turto ambulatorija neturi. Ataskaitiniu laikotarpiu ilgalaikio turto parduota nebuvo.

Ambulatorija naudojasi Turto patikėjimo sutartimi Nr. VL-1202 2020-11-13 Šakių rajono savivaldybės perduotomis pagrindinei veiklai vykdyti negyvenamomis patalpomis, kurių plotas 261,67 kv.m., naudoti savo veikloje patikėjimo teise 20-čiai metų – iki 2040 m. lapkričio 15 d.

2 Pastaba Atsargos

Ambulatorijoje medžiagos apskaitomos pagal 8 verslo apskaitos standartą. Skirstomos į :

1. Medžiagas ir žaliavas, naudojamas ambulatorijos pagrindinės veiklos paslaugoms teikti, tai benzinas bei medikamentai, vaistai.
2. Vakcinos, gautos nemokamai iš VLK.
3. Nurašytas ilgalaikis turtas likvidavimui likutine verte.

Kai atsargos perduodamos naudoti veikloje, suteikti paslaugas, jų balansinė vertė pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis.

Pridedama 1 priedas pagal 8 VSAFAS

3 Pastaba Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 7 priede (17 VSAFAS).

Kitas gautinas sumas sudaro gautina suma iš organizacijų už suteiktas mokamas paslaugas.

4 Pastaba Pinigai ir pinigų ekvivalentai (17 VSAFAS 8 priedas)

Straipsnis	2021 metai	2020 metai
Pinigai banko sąskaitoje	9267,52	8580,42
Pinigai kasoje	22,19	164,31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso	**9289,71**	**8744,73**

5 Pastaba Finansavimo sumos

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo Nr. I-1367 3 ir 36 straipsnių pakeitimo įstatymu, steigėjas Šakių rajono savivaldybė perdavė jai nuosavybės teise priklausančias patalpas ir kitą ilgalaikį turtą: 2 kompiuterius ir medicininę įrangą (4 vienetai) naudotis neatlygintinai, taip perduodama ir to turto įsigijimo finansavimo šaltinius:

Iš savivaldybės biudžeto- įsigijimo verte 27942,88 Eur, balansine – 11575,17 Eur,

Iš valstybės biudžeto- įsigijimo verte 514,63 Eur, balansine – 499,69 Eur,

Iš Europos sąjungos- įsigijimo verte 5832,45 Eur, balansine- 5663,07 Eur.

Pagal 2004-2006 metų programą „Sveikatos priežiūros įstaigų restruktūrizavimas ir modernizavimas“ ambulatorija įgyvendino projektą Nr. BPD 2004-

ERPF-1.4.0-01-04, pagal kurį pagerėjo paslaugų prieinamumas ir kokybė Lukšių seniūnijos gyventojams. Projektas įgyvendintas 2007 metais.

Likutinę finansavimo sumą, kuri buvo gauta iš Šakių rajono savivaldybės, valstybės, Europos Sąjungos, sudaro nepiniginio turto likutis, kuris mažėja nusidėvėjimo (amortzacijos) suma.

Iš kitų šaltinių gaunamas finansavimas nepiniginiam turtui įsigyti – gaunamos nemokamai vakcinos iš TLK, kurios sunaudojamos teikiant paslaugas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms finansuoti yra iš LR sveikatos apsaugos ministerijos pervestos valstybės biudžeto sumos.

Pridedama 20 VSAFAS priedai Nr. 4 ir Nr.5

6 Pastaba Įsipareigojimai

staipsnis	2021 m	2020 m
Mokėtinos socialinės išmokos		
Skolos tiekėjams	1106,14	848,96
Gauti išankstiniai apmokėjimai		
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	8,41	1735,72
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	23498,19	18774,59
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	124,01	126,46
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai Įsipareigojimai iš viso	**24736,75**	**21485,73**

Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai – sukauptos nepanaudotos atostogos be priskaitymų sodrai ir mokėtina suma VSD įmokų už einamą laikotarpį, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – sukauptos įmokos į žalos fondą.

7 Pastaba Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Ambulatorija per 2021 m. iš pagrindinės veiklos gavo 124007,23 Eur pajamų:

- Teritorinės ligonių kasos apmokėjimas už paslaugas- 114416,42 Eur;
- Kitų fizinių ir juridinių asmenų mokėjimai už paslaugas- 9590,81 Eur.

Pridedamas 2 priedas pagal 10 VSAFAS

8 Pastaba Pagrindinės veiklos sąnaudos

2021 finansiniais metais ambulatorija patyrė 139442,07 Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. Iš jų kitas sąnaudas sudaro 3509,74 Eur:

Draudimo sąnaudos- 437,75 Eur,

Banko paslaugos- 130,74 Eur,

Veiklos mokesčiai- 124,01 Eur,

Kanceliarinės sąnaudos- 978,13 Eur,

Ūkinės prekės ir kitos išlaidos – 1839,11 Eur.

Lukšių ambulatorijos vyr. gydytojas Arimantas Pačenga



Buhalterė Aušrelė Štrimaitienė

2021 m. gruodžio 31 d.