

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

VŠĮ Kruopių ambulatorija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Papildęs g.8, Kruopiai, Įm.k. 253083080

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2019-02-28 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais ir centais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1 446,66	1 813,38
I.	Nematerialusis turtas	1	0,29	0,29
I.1	Plėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		0,29	0,29
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	1 446,37	1 813,09
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1 022,37	1 240,53
II.6	Transporto priemonės		0,29	0,29
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		421,68	570,24
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		2,03	2,03
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		38 996,08	34 667,43
I.	Atsargos	3	3 228,75	2 546,85
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		3 228,75	2 546,85
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	182,00	93,73
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	9 066,67	5 996,31
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		9 066,67	5 996,15
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos			0,16
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	26 518,66	26 030,54
	IŠ VISO TURTO:		40 442,74	36 480,81
D.	FINANSAVIMO SUMOS	7	3 484,10	3 594,33
I.	Iš valstybės biudžeto		1,14	
II.	Iš savivaldybės biudžet		1 440,87	1 807,59
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		3,48	3,48
IV.	Iš kitų šaltinių		2 038,61	1 783,26
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		13 435,46	10 774,88
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	8	13 435,46	10 774,88
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dali:			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetą ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetu			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos		1 025,34	527,18
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		3 525,97	2 153,55
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos		8 884,15	8 094,15
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS	9	23 523,18	22 111,60
I.	Dalininkų kapitalas		4 516,62	4 516,62
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		19 006,56	17 594,98
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1 411,58	1 899,67
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		17 594,98	15 695,31
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		40 442,74	36 480,81

 Direktoriė
 (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

 Vyr. finansininkė
 (vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


 (parašas)

(parašas)

 Angelė Mickuvienė
 (vardas ir pavardė)

 Aušra Garbenytė
 (vardas ir pavardė)

(Žemesnio lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

VŠĮ Kruopių ambulatorija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Papildęs g.8, Kruopiai, Im.k.253083080

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS


2019-02-28 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais ir centais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS			
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	10	98 391,62	82 715,04
I.1.	Iš valstybės biudžeto		3 954,48	2 717,18
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		1 566,72	847,92
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		2 387,76	1 869,26
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	11	94 437,14	79 997,86
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		94 437,14	79 997,86
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS	12	-96 847,89	-80 675,75
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-77 062,28	-64 658,11
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-366,72	-242,92
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-3 580,62	-3 426,11
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-1 510,61	-965,87
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-382,37	-247,55
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURASŲTŲ SUMŲ		-51,52	
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-7 454,51	-5 824,47
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-6 439,26	-5 310,72
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1 543,73	2 039,29
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	13	-132,15	-139,62
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1 411,58	1 899,67
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1 411,58	1 899,67
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė _____
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. finansininkė _____
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas) Angelė Mickuviene
(vardas ir pavardė)


(parašas) Aušra Garbenytė
(vardas ir pavardė)

4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“
1 priedas

(Grynojo turto pokyčių ataskaitos forma)

VŠĮ Kruopių ambulatorija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Papilės g.8, Kruopiai, Įm.k.253083080

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduojantį grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-02-28 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais ir centais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.		4 516,62				15 695,31	20 211,93	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x			x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x		1 899,67	1 899,67	
9.	Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		4 516,62				17 594,98	22 111,60	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x			x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x		1 411,58	1 411,58	
17.	Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		4 516,62				19 006,56	23 523,18	

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyr. finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Angelė Mickuvienė
(vardas ir pavardė)

Aušra Garbenytė
(vardas ir pavardė)

(Žemesnio lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, pinigų srautų ataskaitos forma)

VŠĮ Kruopių ambulatorija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Papildęs g.8. Kruopiai, Įm.k. 250083080

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018-02-28 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais ir centais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		488,12		488,12	996,23		996,23
I.	Įplaukos		92 800,88		92 800,88	76 057,30		76 057,30
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		1 426,28		1 426,28	1 417,86		1 417,86
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		0,00		0,00	0,00		0,00
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		1 200,00		1 200,00	1 200,00		1 200,00
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							0,00
I.1.4	Iš kitų šaltinių		226,28		226,28	217,86		217,86
I.2.	Iš mokesčių							0,00
I.3.	Iš socialinių įmokų							0,00
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		91 374,60		91 374,60	74 639,44		74 639,44
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							0,00
I.6.	Gautos palūkanos							0,00
I.7.	Kitos įplaukos							0,00
II.	Pervestos lėšos		0,00		0,00	0,00		0,00
II.1	I valstybės biudžetą							
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							0,00
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							0,00
II.6	Kitiems subjektams							0,00
III.	Išmokos		-92 312,76		-92 312,76	-75 061,07		-75 061,07
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-74 900,12		-74 900,12	-61 066,92		-61 066,92
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-3 474,43		-3 474,43	-3 397,51		-3 397,51
III.3	Komandiruočių							0,00
III.4	Transporto		-1 579,12		-1 579,12	-899,83		-899,83
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-382,37		-382,37	-247,55		-247,55
III.6	Paprastojo remonto ir eksploataavimo		-51,52		-51,52			0,00
III.7	Atsargų įsigijimo		-5 967,56		-5 967,56	-4 095,93		-4 095,93
III.8	Socialinių išmokų							0,00
III.9	Nuomos							0,00
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-5 817,93		-5 817,93	-5 133,16		-5 133,16
III.11	Sumokėtos palūkanos							0,00
III.12	Kitos išmokos		-139,71		-139,71	-220,17		-220,17
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0,00		0,00	0,00		0,00
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas							0,00
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Įplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų grąžinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:							
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais ir centais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V.	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		488,12		488,12	996,23		996,23
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		26 030,54		26 030,54	25 034,31		25 034,31
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		26 518,66		26 518,66	26 030,54		26 030,54

 Direktoriė
 (viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

 Vyr. finansininkė
 (vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


 (parašas) _____
 Angelė Mickuviene
 (vardas ir pavardė)

 (parašas) _____
 Aušra Garbenytė
 (vardas ir pavardė)

PATVIRTINTA
Akmenės rajono savivaldybės tarybos
2019 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. T- 94

VIEŠOJI ĮSTAIGA KRUOPIŲ AMBULATORIJA 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

VšĮ Kruopių ambulatorija įregistruota 1997 m. spalio 13 d., tikslu organizuoti ir teikti nespecializuotas kvalifikuotas asmens sveikatos priežiūros ambulatorines paslaugas įstaigoje prisirašiusiems gyventojams.

Per 2018 metus I lygio ambulatorines sveikatos priežiūros paslaugas teikė 3 gydytojai, iš jų vienas BPG ir 2 BPG stomatologai; 3 viduriniojo medicinos personalo ir 1 kito personalo. Iš viso –7 darbuotojai. Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Įstaigos dalininkas – Akmenės rajono savivaldybė.

Įstaigos kodas – 253083080

Adresas – Papilės g.8, Kruopių mstl. Akmenės rajonas.

Įstaigos restruktūrizavimas, veiklos nutraukimas artimiausiu metu nenumatomas.

VšĮ Kruopių ambulatorija neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės įstatymais ir kitais teisės aktais, susijusiais su buhalterinės apskaitos tvarkymu.

Toliau išdėstomi svarbiausi apskaitos politikos aspektai, kuriais VšĮ Kruopių ambulatorija vadovavosi rengdama finansines ataskaitas.

II SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

VšĮ Kruopių ambulatorija apskaita tvarkoma ir finansinės atskaitos sudaromos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu; Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS); kitais apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančiais teisės aktais.

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis veiklos tęstinumo ir kitais bendraisiais apskaitos principais ir taikant vienodus apskaitos metodus panašioms ūkinėms operacijoms ir įvykiams.

Nuo 2015 metų VšĮ Kruopių ambulatorija buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinius sudaro eurais. Buhalterinės apskaitos duomenų perskaičiavimas iš litų į eurus atliktas vadovaujantis 28-ojo VSAFAS „Euro įvedimas“ nuostatomis.

▪ *Ilgalaikis nematerialusis turtas.*

Nematerialiojo turto apskaita tvarkoma vadovaujantis 13-uoju VSAFAS „Nematerialusis turtas“. Apskaitoje nematerialus turtas yra atvaizduojamas įsigijimo verte. Nematerialų turtą sudaro programinė įranga ir kitas nematerialus turtas. Finansinės būklės ataskaitoje nematerialusis turtas rodomas jo likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą amortizacijos sumą ir vertės sumažėjimą.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą. Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai patvirtinti 2010-01-20 įstaigos direktorės įsakymu Nr. T-37 ir suderinti su Akmenės rajono savivaldybės administracijos direktoriumi 2010-03-02 įsakymu Nr. A-150.

Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

<i>Eil. Nr.</i>	<i>NEMATERIALUSIS TURTAS</i>	<i>Amortizacijos normatyvai (metais)</i>
1	Programinė įranga, kita	3
2	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos teisės	5
3	Kitas nematerialus turtas	10
4	Prestižas	10

▪ **Ilgalaikis materialusis turtas.**

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitą reglamentuoja 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, o finansinės būklės ataskaitoje rodomas likutine verte, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- įstaiga ketina naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- įstaiga patikimai gali nustatyti turto įsigijimo savikainą;
- įstaigai yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį mėnesį. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas, taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nudėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2010-01-20 įstaigos direktorės įsakymu Nr.T-37 ir suderinti su Akmenės rajono savivaldybės administracijos direktoriumi 2010-03-02 įsakymu Nr. A-150.

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

<i>Eil.Nr.</i>	<i>ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO GRUPĖS</i>	<i>Nusidėvėjimo normatyvai (metais)</i>
1.	Mašinos ir įrengimai	
1.1	Medicinos įranga	7
1.2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	15
2	Transporto priemonės	
2.1.	Lengvieji automobiliai, specialūs automobiliai	5
2.2.	Kitos transporto priemonės	8
3	Baldai biuro įranga	
3.1	Baldai	7
3.2	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
3.3	Kompiuteriai ir jų įranga	4
3.4	Kita biuro įranga	5
4	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
4.1.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5
4.2.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
4.3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	7

▪ **Atsargos.**

Atsargų apskaitą reglamentuoja 8-asis VSAFAS „Atsargos“. Atsargos apskaitomos faktine įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas jos rodomos įsigijimo savikaina su PVM. Į atsargų įsigijimo ar

pasigaminimo savikainą įtraukiamos visos įsigijimo, perdirbimo ir kitos išlaidos, susidariusios gabenant atsargas į jų buvimo vietą ir suteikiant joms būtiną tinkamam naudojimui būklę.

Atsargų sunaudojimas registruojamas naudojant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą, pagal nurašymo aktus, patvirtintus įstaigos vadovo.

Atiduoto naudoti įstaigos veikloje inventorius vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamas inventorių kiekinė ir vertinė išraiška kontrolės tikslais registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

- **Finansavimo apskaita.**

Finansavimo sumų apskaitą reglamentuoja 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos (gauti asignavimai arba pavedimų lėšos) skirtos įstaigos veiklai finansuoti, t. y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti, šios finansavimo sumos yra mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos. Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos. Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliamos iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojamos finansavimo sumos (perduotos).

- **Pajamos.**

Pajamų apskaitą reglamentuoja 10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“. Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Įstaigos pajamas sudaro: finansavimo pajamos, pagrindinės veiklos kitos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos. Pajamomis laikomas tik įstaigos ekonominės naudos padidėjimas. Į apskaitą įtraukiamos visos pagal nustatytus įkainius įvertintos suteiktos paslaugos. Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą- gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais kuriais padarytos sąnaudos.

- **Sąnaudos.**

Sąnaudų apskaitą reglamentuoja 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kurį jos buvo patirtos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, ir (arba) prisiimami įsipareigojimai trečiosioms šalims, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje inventorius vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

- **Įsipareigojimai.**

Įsipareigojimų apskaita tvarkoma vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įvykdymo laiką. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje tik tada, kai įstaiga prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais arba kitu turtu. Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienus metus nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

- **Nuoma.**

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai, perduodant turtą nuomininkui, didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

- **Atidėjiniai.**

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami, kai atitinka šiuos pripažinimo kriterijus: turimas įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamas pasižadėjimas) dėl buvusio įvykio; tikimybė, kad

įsipareigojimą reikės padengti turtu yra didesnė už tikimybę, kad nereikės; įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta.

Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Atostoginių kaupimai apskaitomi, vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“. Atostoginių kaupimai apima darbdavio mokamas socialinio draudimo įmokas, skaičiuojamas nuo apskaičiuoto darbo užmokesčio.

▪ **Tarpusavio užskaitos.**

Tarpusavio užskaitos atliktos vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 1-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose pateikiamos atskirai. Tam tikrais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsniai gali būti tarpusavyje sudengti, pateikiant tik grynąjį rezultatą. Grynasis rezultatas parodomas: - perleidus ilgalaikį turtą, - gavus kompensaciją už patirtus nuostolius, - keičiant užsienio valiutą.

▪ **Segmentai**

Sąnaudos ir pinigų srautai segmentams priskiriami pagal valstybės funkcijas, pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami išteklių. Visa įstaigos veikla priskirta segmentui „Sveikatos apsauga“.

III SKYRIUS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Nematerialusis turtas

VšĮ Kruopių ambulatorija nematerialiojo turto metų pabaigoje turėjo už 0,29 Eur. Nematerialiojo turto vertės pasikeitimas pateikiamas 13-ojo VSAFAS 1 priede, priedas Nr.1. Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto neįsigyta. Turimas nematerialus turtas yra visiškai amortizavęsis iki likutinės vertės.

Ilgalaikis materialusis turtas

Įstaiga ilgalaikio materialiojo turto metų pabaigoje turėjo už 1446,66 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialaus turto neįsigyta. Priskaičiuota amortizacijos suma ataskaitiniu laikotarpiu yra 366,72 Eur. Visas turimas ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus neseniai įsigytą turtą, yra nusidėvėjęs iki likvidacinės vertės.

Informacija pateikiama 12-ojo VSAFAS 1 priede, priedas Nr.2.

Atsargos

Medžiagų, žaliavų, ūkinio inventoriaus likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3228,75 Eur, iš jų: neatlygintinai gautos vakcinos – 1673,13 Eur, medikamentai ir med. gydymo priemonės 1536,80 Eur, transporto degalai ir tepalai 18,82 Eur. Informacija pateikiama 8-ojo VSAFAS 1 priede, priedas Nr.3.

Išankstiniai mokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos

2018 m. pabaigoje ateinančių laikotarpių sąnaudų likutis 182,00 Eur, t. y. priskirta 2019 m. automobilio ir turto draudimo sąnaudų dalis 133,65 Eur., spauda 48,35 Eur. Šios ateinančių laikotarpių sąnaudos bus priskirtos į veiklos sąnaudas kai bus patirtos 2019 m. Informacija pateikiama 6-ojo VSAFAS 6 priede, priedas Nr.4.

Per vienus metus gautinos sumos

2018 m. pabaigoje Šiaulių TLK už atliktas pirminės asmens sveikatos priežiūros paslaugas įstaigai liko skolinga 9066,67 Eur. Informacija pateikiama 17-ojo VSAFAS 7 priede, priedas Nr.5. Pradelstų gautinų sumų nėra.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grynųjų pinigų likutis 2018-12-31 banko sąskaitose ir kasoje yra 26518,66 Eur. Informacija apie pinigų judėjimą pateikiama pinigų srautų ataskaitoje 5-ojo VSAFAS 2 priede ir 17-ojo VSAFAS 8 priede, priedas Nr. 6.

Finansavimo apskaita

Per 2018 m. gautas finansavimas iš Valstybinės mokesčių inspekcijos 2 proc. lėšų 226,28 Eur. Likutis 2018 m. pradžioje 180,18 Eur per metus panaudota 39,83 Eur. Likutis 2018 m. pabaigoje 366,63 Eur.

Nemokamai gauta vakcinų ir vaistų, gyd. priemonių už 3617,97 Eur, sunaudota už 3547,93 Eur. Likutis 2018 m. pabaigai 1673,12 Eur.

Finansavimas iš ES struktūrinio fondo lėšų gautas vykdant projektą „Kruopių ambulatorijos modernizacija ir paslaugų kokybės gerinimas“. Finansavimo likutis 2018 m. pabaigoje 3,48 Eur, t.y. iš tikslinio finansavimo lėšų nupirkto ilgalaikio turto likutinė vertė po jo nusidėvėjimo. Informacija pateikiama 20-ojo VSAFAS 4 priede ir 5 priede, priedai Nr.7 ir Nr.8.

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Įstaigos skola 2018-12-31 siekė 13435,46 Eur. Įsiskolinimą sudaro: tiekėjams mokėtinos sumos 1025,34 Eur, soc. draudimo įmokos 3525,97 Eur. ir sukaupta atostoginių suma 8884,15 Eur. Informacija pateikiama 17-ojo VSAFAS 12 priede, priedas Nr.9.

Grynasis turtas

Įstaigos grynąjį turtą sudaro: dalininkų kapitalas; sukauptas perviršius ar deficitas (veiklos rezultatas). Dalininkų kapitalas teisės aktų nustatyta tvarka lygus steigėjų įnašų vertei. Įstaigos dalininkas-Akmenės rajono savivaldybė, dalininko kapitalas 4516,62 Eur, kuris padengtas turtu. Dalininko kapitalas 2018 m. nekito.

Rengiant finansines ataskaitas, praėjusių metų veiklos rezultatas priskiriamas ankstesnių metų veiklos rezultatui. Įstaigos einamųjų metų perviršis 1411,58 Eur.

Finansavimo pajamos

Finansavimo sumos iš savivaldybių biudžetų sudarė 1566,72 Eur, tai yra pajamos, kurios pripažintos ta suma, kiek patirta išlaidų susijusių su Visuomenės sveikatos rėmimo programos vykdymu.

Finansavimo sumos iš kitų finansavimo šaltinių sudarė 2387,76 Eur, tai yra pajamos, kurios pripažintos ta suma, kiek sunaudota nemokamai gauta vaistų ir vakcinų bei med. gydymo priemonių 2347,93 Eur, išlaidos apmokėtas iš 2 proc. lėšų 39,83 Eur.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas apmokamas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo per atskaitinį laikotarpį sudarė 90395,36 Eur, o apmokamos kitų asmenų – 4041,78 Eur. Informacija pateikiama 10-ojo VSAFAS 2 priede, priedas Nr.10.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

VšĮ Kruopių ambulatorija per 2018 m. patyrė 96847,89 Eur sąnaudų.

Pagrindines išlaidas sudarė:

1. Komunalinių paslaugų ir ryšių – 3580,62 Eur (elektrai 1678,61 Eur, atliekų tvarkymui ir dezinfekcijai 412,31 Eur, vandeniui 173,60 Eur., ryšiams – 1316,10 Eur)

2. Sunaudotų vaistų ir medicinos pagalbos priemonių, inventoriaus, kanceliarinės priemonės ir kitų atsargų – 7454,51 Eur.

3. Transporto išlaidos (draudimas, degalai, remontas) – 1510,61 Eur.

4. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 366,72 Eur.

5. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 382,37 Eur.

6. Kitos paslaugų ir kitos sąnaudos – 6439,26 Eur (atlikti tyrimai kituose įstaigose 2771,61 Eur, prietaisų patikra ir priežiūra 1606,02 Eur, kitos veiklos (audito paslaugos, įstaigos draudimo ir interneto svetainės išlaidos ir kt.) 2061,63 Eur).

7. Darbuotojų išlaikymo – darbo užmokesčiui, socialiniam draudimui ir įmokoms į garantinį fondą – 77062,28 Eur.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Etatų sąrašė nurodyti darbuotojai	58752,61	49284,43	18309,67	15373,68	7	7
2	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis)						
3	Iš viso	58752,61	49284,43	18309,67	15373,68	7	7

Informacija pateikiama 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede, priedas Nr.11.

Finansinė ir investicinė veikla

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga patyrė finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų už 132,15 Eur. t.y. banko paslaugų mokesčio išlaidos – 131,73, delspinigiai 0,42 Eur. Informacija pateikiama 6-ojo VSAFAS 4 priede, priedas Nr.12.

Pagal panaudos sutartis naudojamas turtas

Valdomas turtas pagal panaudos sutartis už 189944,57 Eur.:

1. Akmenės rajono savivaldybės už 30135,19 Eur. (patalpos 9831,24 Eur., medicininė įranga 20303,95 Eur.).
 2. Naujosios Akmenės „Saulėtekio progimnazijos už 159586,74 Eur.
 3. Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro už 222,64 Eur.
- Įstaiga nebalansinėje sąskaitoje registruoto turto metų pabaigoje turėjo už 19417,68 Eur.

Segmentai

Visa įstaigos veikla priskiriama vienam segmentui - sveikatos apsaugai. Informacija apie segmento išlaidas pateikta 25-ojo VSAFAS priede „Segmentai“, priedas Nr.11.

Tarpusavio užskaitos

Tarpusavio užskaitos atliekamos vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 1-ojo VSAFAS. Įstaiga per 2018 m. tarpusavio užskaitų neturėjo.

Poataskaitiniai įvykiai

Reikšmingų poataskaitinių įvykių, kurie galėjo daryti įtaką finansinių ataskaitų informacijai, įstaigos veikloje nebuvo.

Teisminių ginčų ar bylų nebuvo.

Direktorė



Angelė Mickuvienė

Vyr. finansininkė



Aušra Garbenytė