



**TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
TARYBA**

**SPRENDIMAS
DĖL VŠĮ VARNIŲ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO 2017 M.
VEIKLOS IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PATVIRTINIMO**

2018 m. balandžio d. Nr. T1-139
Telšiai

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 19 punktu, 16 straipsnio 3 dalies 5 punktu ir Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo 12 straipsniu, Telšių rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a :

Patvirtinti:

1. VŠĮ Varnių pirminės sveikatos priežiūros centro 2017 m. veiklos ataskaitą (pridedama);
2. VŠĮ Varnių pirminės sveikatos priežiūros centro 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinį:
 - 2.1. finansinės būklės ataskaitą (pridedama);
 - 2.2. veiklos rezultatų ataskaitą (pridedama);
 - 2.3. pinigų srautų ataskaitą (pridedama);
 - 2.4. grynojo turto pokyčių ataskaitą (pridedama);
 - 2.5. aiškinamąjį raštą (pridedama).

Savivaldybės meras



Petras Kuizinas

PATVIRTINTA

Telšių rajono savivaldybės tarybos
2018-04-26 sprendimu Nr. T1-139

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



(Grynojo turto pokyčių ataskaitos forma)
VŠĮ Varnių PSPC

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas,

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA *
PAGAL 2017 12 31 D. DUOMENIS

2018 03 07 Nr. 4

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumas 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 užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną				94 612,78		1 594,09	96 206,87	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X			X			
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X			X			
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumaž.) sumos		X				X	-1 594,09	-1 594,09
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X	1 549,09	X		1 594,09	
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumaž.) sumos			X	X				
8.	Ataskait. laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X		1 925,53	1 925,53	

9.	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną				96 206,87		1 925,53	98 132,40	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumaž.) sumos		X			X			
13.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
14.	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumaž.) sumos			X	X				
16.	Ataskait. laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		1 678,75	1 678,75	
17.	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną				96 206,87		3 604,28	99 811,15	

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Vyr. gydytojas
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti)

(parašas)

Alfredas Maželis

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris),

(parašas)

Eugenija Šliožienė
(vardas ir pavardė)

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

_____ Vši Varnių pirminės sveikatos priežiūros centras
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
180390556 Ligoninės g. 3, Varniai, Telsių raj., LT-88319 Telsių rajono savivaldybė
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotą pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)



PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. 12 31 D. DUOMENIS

2017 02 24 Nr. 1
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiai eurų

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							
I.	Išplaukos							
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:							
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto							
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto							
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
I.1.4.	Iš kitų šaltinių							9 805,29
I.2.	Iš mokesčių							1 171,34
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų							638 276,99
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6.	Gautos palūkanos							
I.7.	Kitos išplaukos							7 499,14
II.	Pervestos lėšos							-69 123,88
II.1.	I valstybės biudžetą							
II.2.	I savivaldybių biudžetus							
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4.	I kitus išteklių fondus							
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams					-68 819,73	0	-68 819,73
II.6.	Kitiems subjektams					-304,15	0	-304,15
III.	Išmokos		-685 080,40	0	-685 080	-662 434,17	0	-662 434,17
III.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-452 562,04	0	-452 562,04	-452 562,04	0,00	-424 053,80
III.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-38 060,91	0	-38 060,91	-49 720,16	0	-49 720,16
III.3.	Komandiruočių							
III.4.	Transporto							
III.5.	Kvalifikacijos kėlimo		-827,8	0	-827,8			
III.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							
III.7.	Atsargų įsigijimo		-187 774,95	0	-187 774,95	-176 902,77	0	-176 902,77
III.8.	Socialinių išmokų							
III.9.	Nuomos							
III.10.	Kitų paslaugų įsigijimo					-10 335,03	0	-10 335,03
III.11.	Sumokėtos palūkanos							
III.12.	Kitos išmokos		-5 854,70	0	-5 854,70	-1 422,41	0	-1 422,41
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas							
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V.	Terminuotųjų indelių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Išplaukos 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							
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.	VALUTOS KURSU PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR							
	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)							
	P pinigai ir pinigų ekv. ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje							

_____ Vyr. gydytojas
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Alfredas Maželis
(vardas ir pavardė)

_____ Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Eugenija Šliozienė
(vardas ir pavardė)



PATVIRTINTA
Telsių rajono savivaldybės tarybos
2018-04-26 sprendimu Nr. T1-139
2-ojo VSAEAS „Finansinės būklės ataskaita“
2 priedas

(Žemesnio lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)
Viešoji įstaiga Varnių pirminės sveikatos priežiūros centras
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
Im k. 180390556, Ligoninės g. 3, Varniai, LT-84339 Telsių rajono savivaldybė
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 12 31 D. DUOMENIS

2018-03-07 Nr.3
(data)

Pateikima valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		21 221,06	36 391,76
I.	Nematerialusis turtas		543,43	783,79
I.1	Pietros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		543,43	783,79
I.3	Kitas nematerialusis turtas		0	0
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		20 677,63	35 607,97
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mušinos ir įrenginiai		9 867,04	20 670,40
II.6	Transporto priemonės		7 913,72	11 894,34
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		2 896,87	3 043,23
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		0	0
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			0
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		163 370,02	168 554,35
I.	Atsargos		44 386,37	42 818,25
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		44 386,37	42 818,25
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			0
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		141,85	
III.	Per vienus metus gautinos sumos		51 217,86	93 107,69
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			1,88
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		50 117,75	91 769,57
III.5	Suakauptos gautinos sumos		1 100,11	1 330,00
III.6	Kitos gautinos sumos			6,24
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai		67 623,94	32 628,41
	IŠ VISO TURTO:		184 591,08	204 946,11
D.	FINANSAVIMO SUMOS		32 790,04	39 605,05
I.	Iš valstybės biudžeto		0	105,58
II.	Iš savivaldybės biudžeto		0	0
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		21 158,34	29 415,16
IV.	Iš kitų šaltinių		11 631,70	10 084,31
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		51 989,89	67 208,65
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			0
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		51 989,89	67 208,65
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		3 292,81	3 067,01
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		24 700,17	
II.11	Suakauptos mokėtinos sumos		23 996,91	64 108,42
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			33,22
F.	GRYNASIS TURTAS		99 811,15	98 132,40
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		96 206,87	96 206,87
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai		96 206,87	96 206,87
III.	Nuovyrų metodo įtaka			
IV.	Suakauptas perviršis ar deficitas		3 604,28	1 925,53
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1678,75	331,44
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1 925,53	1 594,09
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		184 591,08	204 946,10

Vyr. gydytojas
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotai administracijos vadovas)

(parašas)

Alfredas Maželis
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Eugenija Štiroženė
(vardas ir pavardė)



PATVIRTINTA
Telšių rajono savivaldybės
tarybos 2018-04-26 sprendimu Nr. T1-139
viešojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“
2 priedas

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

Viešoji įstaiga Varnių pirminės sveikatos priežiūros centras
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
Im.k.180390556, Ligoninės g.3, Varniai, LT-88319 Telšių rajono savivaldybė
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2017 12 31 D. DUOMENIS

2018 03 07 Nr.3
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		991 658,35	979 795,60
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		117 207,41	136 841,59
I.1.	Iš valstybės biudžeto		86 294,49	96 832,74
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		16 700,00	9 738,47
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		8 256,82	14 343,24
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		5 956,10	15 927,14
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		874 450,94	842 954,01
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		874 450,94	842 954,01
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS		-989 978,10	-977 870,07
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-739 406,38	-729 200,43
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-15 826,55	-24 053,28
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-12 411,08	-32 724,50
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		-2 237,53	
V.	TRANSPORTO			-1 655,36
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-1 078,90	-2 324,16
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-6 362,55	-8 279,11
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-179 158,74	-151 288,26
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-1 096,92	-5 937,00
XIV.	KITOS		-64 798,90	-44 815,94
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1 680,25	1 925,53
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-1,5	0
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			105,3
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-1,5	
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS			-105,3
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1 678,75	1 925,53
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1 678,75	1 925,53
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Vyr. gydytojas
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Alfredas Maželis
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Eugenija Štiožienė
(vardas ir pavardė)



PATVIRTINTA

Telšių rajon savivaldybės
tarybos 2018-04-26
sprendimu Nr. T1-139

VŠĮ VARNIŲ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. kovo mėn. 27 d.

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Varnių pirminės sveikatos priežiūros centras pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme nustatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Telšių rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais bei teisės aktais ir Įstaigos įstatais.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas banke. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Įstaigos buveinė yra Ligoninės g. 3, Varniai, Telšių rajonas.

Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, o tarpinis ataskaitinis laikotarpis - su kalendoriniu ketvirčiu.

Įstaigos veikla neterminuota.

Įstaigos kodas 180390556 .

Įstaiga įregistruota 1997 metais gruodžio mėn. 24 dieną.

Įstaigos steigėja yra Telšių rajono savivaldybė.

Vidutinis sąrašinis 2017 metais dirbančiųjų skaičius 76, iš jų: gydytojų - 10.

Pagrindiniai veiklos tikslai ir uždaviniai: gyventojams organizuotai ir kokybiškai teikti nespecializuotas kvalifikuotas pirminės asmens sveikatos priežiūros paslaugas, pirmo lygio stacionarines slaugos ir palaikomojo bei paliatyviosios pagalbos paslaugas. Globos skyriuje - stacionarines pagyvenusių ir neįgaliųjų asmenų socialinės globos paslaugas.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

2. Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Bendraisiais apskaitos principais: kaupimo; subjekto; veiklos tęstinumo; periodiškumo; pastovumo; piniginio mato; palyginimo; atsargumo; neutralumo; turinio viršenybės prieš formą (toliau BAP).

3. 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574, 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau –VSAFAS) bei

kitų galiojančių teisės aktų reikalavimais. Apskaitos politika patvirtinta vyr. gydytojo 2010 m. sausio 6 d. įsakymu Nr. V-11.

4. Buhalterinė apskaita vedama kompiuterizuotai, naudojant „Prorūnos“ buhalterinę programą.

5. Apskaitos politika per 2017 metus nebuvo keista.

2.1. Nematerialusis turtas

Įstaigoje nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 13-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą (jei jis yra).

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką, tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0 €.

Neatlygintai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliškai vieno lito verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	3
2.	Kitas nematerialusis turtas	5

Nematerialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Įstaigoje ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 12-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Vadovaujantis 2009 m. birželio 10 d. Nr.564 minimali ilgalaikio materialaus turto vertė turi būti ne mažesnė nei 500 eurų, išskyrus transporto priemones, priskiriamos ilgalaikiam materialiajam turtui neatsižvelgiant į jų vertę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą (jei jis yra). Likvidacinė vertė – 1 €.

Neatlygintai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto

registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodiką. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metais)
	Mašinos ir rengimai:	
1.	Medicinos įranga	6
2	Radijo , televizijos ir ryšių įranga	8
3	Kitos mašinos ir įrenginiai	15
	Transporto priemonės:	
4	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6
5	Specialūs automobiliai	4
6	Autobusai	5
	Baldai ir biuro įranga:	
7	Baldai	7
8	Kompiuteriai ir jų įranga	8
9	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	8
10	Kita biuro įranga	8
	Kitas ilgalaikis materialusis turtas:	
11	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
12	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvai suderinti su Telšių rajono savivaldybe ir patvirtinti įstaigos vyriausiojo gydytojo.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

2.3. Atsargos

Įstaigoje atsargos apskaitomos vadovaujantis 8-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte. Atsargos į sąnaudas nurašomos naudojant FIFO ir konkrečių kainų būdą. Atsargos į sąnaudas nurašomos iš karto, kai atiduodamos naudoti. Iš sandėlio išduodamos pagal vyr. gydytojo arba jo įgalioto asmens patvirtintus dokumentus (važtaraščius, žiniaraščius, valgiaraščius, nurašymo aktus ir kt.). Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir sumine išraiška.

2.4. Per vienus metus gautinos sumos

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

pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

2.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Apskaitos metodai ir taisyklės nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

2.6. Finansavimo sumos

Įstaigoje gautinas, gautas bei panaudotas finansavimas apskaitomas vadovaujantis 20-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.

Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

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).

2.7. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Įstaigoje Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai apskaitomi vadovaujantis 17-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Įstaigoje finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį, atsižvelgiant į turto apmokėjimo laikotarpį. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

2.8 . Atostoginių kaupimai

Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24 –o VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį.

Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną – t.y. gruodžio 31d.

2.9. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Įstaigoje pagrindinės veiklos kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis 10–o VSAFAS, nuostatomis ir BAP.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteiktos medicinos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

2.10. Sąnaudos

Įstaigoje Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis 11-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t.y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų apmokėjimo laiką.

Išlaidos, kurios neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada buvo padarytos.

2.11. Segmentai

Įstaigoje apskaita grupuojama pagal segmentus, kaip nustato 25 –asis VSAFAS “Segmentai”.

Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos sąnaudos ir pinigų srautai priskiriami prie Sveikatos apsaugos segmento.

Įstaigoje antriniai segmentai yra labai nežymus ir sudaro mažą procentą nuo bendrųjų sąnaudų.

Įstaigos pajamų ir atskiros apskaitos politikos antrinių segmentų apskaitai netaikoma.

2.12. Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos tarpusavio užskaitos su Teritorine ligonių kasa ir su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Mažeikių skyriumi.

2.13. Atidėjiniai

Įstaigoje atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18 – o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

2.14. Finansinės rizikos valdymo principai.

Įstaigoje finansinė rizika valdoma vykdant buhalterinės apskaitos kontrolės procedūras, kurios nustatytos Apskaitos politikoje (VSAFAS) .

Įstaigos buhalterijos darbo vidinę kontrolę atlieka vyriausiasis buhalteris.

2.15. Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto,

įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

III. PASTABOS

3.1. Debitorinis ir kreditorinis įsiskolinimas

Debitorinis įsiskolinimas 2017 m. gruodžio mėn. 31 d. sudaro: Šiaulių teritorinės ligonių kasos – 72296 €, Telsių rajono soc. paramos ir rūpybos skyrius – 8908 €, kitos – 618 €. Iš viso gautinos sumos – 81822 €. Ligonių kasa ir Telsių rajono savivaldybė atsiskaito laiku.

Pinigų likutis banke ir kasoje – 53709 €.

Skola tiekėjams -2140 €, soc. draudimui- 26247 €, sukauptas atostogų rezervas – 41124 €. Iš viso mokėtinos sumos – 69511 €.

3.2. Darbo užmokestis

Priskaitytas darbo užmokestis per metus -637794 €, lyginant su savivaldybės patvirtintu normatyvu, sutaupyta – 71260 €. Atlyginimas sudaro – 58.6 proc. visų išlaidų sumos.

Įstaigoje dirba – 76 darbuotojai, iš jų: gydytojų – 10, slaugytojų – 32, slaugytojų padėjėjų – 15, valytojų – 3, kitos personalo - 16. Vidutinis mėnesinis atlyginimas – 681 €. Iš jų: gydytojų – 11183 €, slaugytojų – 625 €.

3.3. Pagrindinės veiklos lėšos

Privalomojo sveikatos draudimo biudžeto lėšomis finansuojamų paslaugų pajamos – 842216 €. Sąnaudos – 839282 €. Pajamos, lyginant su 2016 m., padidėjo –84936 €.

Savivaldybės slaugos (globos) skyriaus pajamos - 229080 €, sąnaudos – 229080 €. Pajamos, lyginant su 2016 m., padidėjo 28263 €.

Mokamų paslaugų pajamos – 12794 € ir sąnaudos – 12735 €, pajamos, lyginant su 2016 m., pajamos sumažėjo 3510 €.

Iš viso per 2017 metus gauta pajamų –1090852 €, patirta sąnaudų –1087859 €. Perviršis – 2993 €.

Vyr. gydytojas

Alfredas Maželis

Vyr. buhalterė

Eugenija Šliožienė