

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ALYTAUS APSKRITIES TUBERKULIOZĖS LIGONINĖS 2013 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2014 m. vasario 17 d.

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme nustatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš valstybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais.

Įstaigos savininkė nuo 2010-07-01 Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija. Įstaigos buveinė - Sanatorijos g. 51, LT-62175 Alytus.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Civiliniu kodeksu, Sveikatos priežiūros įstaigų, Sveikatos sistemos, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais, vyriausybės nutarimais, galiojančiais teisės aktais, steigėjo sprendimais, ligoninės direktoriaus įsakymais ir įstatais.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklą, atsiskaitomąsias sąskaitas banke AB „Swedbank“ banke, AB „Šiaulių bankas“, AB „DNB bankas“.

Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2013 metų paskutinės dienos duomenis.

Įstaigos identifikavimo numeris 190273081. Įregistruota 1997 m. rugsėjo 25 dieną registracijos Nr.VŠ98-4. Sveikatos priežiūros įstaigos veiklą apibrėžia 2000-10-30 asmens sveikatos priežiūros licencija Nr. 743 išduota Valstybinės akreditavimo tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos.

Pagrindinis įstaigos tikslas (veikla) – teikti specializuotą bei kvalifikuotą antrinio lygio stacionarines sveikatos priežiūros ir antrinio lygio specializuotas ambulatorines sveikatos priežiūros paslaugas. Paslaugos teikiamos Alytaus, Kauno, Panevėžio, Šiaulių, Klaipėdos apskričių zonos gyventojams.

Ataskaitiniais metais VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė programose nedalyvavo.

VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės struktūra sudaro: administracija, bendras personalas, stacionaras 55 lovų, ūkio eksploatacijos tarnyba, tuberkuliozės ligoninės ambulatorija kurios buveinės adresas Naujoji g. 48 Alytus. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2013-12-31) patvirtinti 58,0 etatai, praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2012-12-31) 56,75 etatai. Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2013-12-31) 57 darbuotojai, praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2012-12-31) 56 darbuotojų.

Ataskaitiniu laikotarpiu už Įstaigos veiklą buvo atsakingi direktorius Romualdas Radivonas ir vyriausioji buhalterė Violeta Ručienė.

VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotų subjektų.

II. APSKAITOS POLITIKA

VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligonė, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei apskaitos politika, patvirtinta VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės 2009 m. gruodžio 28 d. įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. V-41. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Ataskaitiniu laikotarpiu Įstaigoje nebuvo pakeista apskaitos politika.

VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa IĮ „Metabolė“ susidedanti iš modulio darbo užmokesčiui ir nauja buhalterinė programa „Agnum“ pirkimams, pardavimams, atsargoms, ilgalaikio turto apskaitai vesti.

2013 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą principai.

Įstaigoje finansinė rizika valdoma vykdant buhalterinės apskaitos kontrolės procedūras, kurios nustatytos apskaitos politikoje.

Finansinė kontrolė vykdoma vadovaujantis patvirtintomis finansų kontrolės taisyklėmis VŠĮ Alytaus tuberkuliozės ligoninės 2009 m. gruodžio 28 d. direktoriaus įsakymu Nr. V- 44

2.1 Nematerialus turtas

Nematerialus turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialus turtas pripažįstamas ir registruojamas, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus:

- yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
- pagrįstai tikėtina, kad Įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti.

Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialus turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuotoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą naudingo tarnavimo laiką taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė – 0.

Neatlygintinai gautas nematerialus 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 nematerialus turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

Nematerialaus turto nusidėvėjimo normatyvai taikomi patvirtinti Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2009 m. spalio 1 d. įsakymu Nr. V-831.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas		
		Metai	Metiniai procentai	Mėnesio procentai
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1	100	8,3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	4	25	2,1
3.	Kitas nematerialus turtas	2	50	4,2
4.	Prestižas	5	20	1,7

2.2 Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Vadovaujantis LR Vyriausybės 2009-06-10 d. nutarimu Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ nustatyta, kad ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį numatoma naudoti ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina yra ne mažesnė kaip 1000 Lt visoms turto grupėms, išskyrus transporto priemones. Transporto priemonės apskaitomos ilgalaikio materialiojo turto sudėtyje, nepriklausomai nuo jų įsigijimo vertės. Ilgalaikis materialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridendant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, ilgalaikio turto vieneto metinė nusidėvėjimo suma apskaičiuojama pagal formulę:

$$N = (V_1 - V_2) / T, \text{ kur}$$

N – metinė nusidėvėjimo suma;

V_1 – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V_2 – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

T – naudingo tarnavimo laikas (metais).

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvai taikomi patvirtinti Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2009 m. spalio 1 d. įsakymu Nr. V-831.

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas		
		Metai	Metiniai procentai	Mėnesio procentai
	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
1	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	60	1,7	0,1
2	Metaliniai	35	2,9	0,2
3	Mediniai	15	6,7	0,6
4	Kiti statiniai	15	6,7	0,6
	Mašinos ir įrengimai			

5	Gamybos mašinos ir įrengimai	10	10,0	0,8
6	Medicininė įranga	6	16,7	1,4
7	Apsaugos įranga	6	16,7	1,4
8	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3	33,3	2,8
9	Radio ir televizijos. Informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	8	12,5	1,0
10	Kitos mašinos ir įrengimai	15	6,7	0,6
	Transporto priemonės			
11	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6	16,7	1,4
12	Specialūs automobiliai	4	25,0	2,1
13	Kitos transporto priemonės	6	16,7	1,4
	Baldai ir biuro įranga			
14	Baldai	7	14,3	1,2
15	Kompiuteriai ir jų įranga	4	25,0	2,1
16	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4	25,0	2,1
17	Kita biuro įranga	8	12,5	1,0
	Kitas ūkinis inventorių			
18	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6	16,7	1,4
19	Specialieji drabužiai ir avalynė	1	100,0	8,3
20	Kitas ilgalaikis materialus turtas	5	20,0	1,7

2.3 Atsargos

Atsargos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 8 VSAFAS „atsargos“. Apskaičiuojant veikloje sunaudotų atsargų savikaina, taikomas FIFO atsargų įkainojimo būdas. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar teikiamų paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus. Kai atsargos sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis, medicinos ir kitas inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

2.4 Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigijimo savikainą ir pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurio metu buvo sudarytas sandoris, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

2.5 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, o finansinėse ataskaitose rodomos atėmus nuvertėjimo nuostolius.

2.6 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai einamosiose sąskaitose ir kitos trumpalaikės investicijos.

2.7 Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip įstaigos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Finansavimo sumos skirstomos į:

- finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima ne tik finansavimo sumas turtui, tokiam kaip ilgalaikis materialusis, nematerialusis, investicijos į kitų subjektų nuosavybės ir ne nuosavybės vertybinius popierius, biologinis turtas ir atsargos, įsigyti, bet ir finansavimo sumas, apimančias nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

2.8 Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitomi remiantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje tik tada, kai gavus turtą ar paslaugas įstaiga prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais arba turtu.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių skolų dalis, kuri turės būti sugrąžinta per ateinančius finansinius metus, perkeliama į trumpalaikių įsipareigojimų grupę. Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

2.9 Finansinės nuomos (lizingo)

Finansinės nuomos (lizingo) ūkinės operacijos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis kurios nurodytos 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma, (lizingas) ir kitos turto perleidimo sutartys“.

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansinė nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

2.10 Valiutinės operacijos

Valiutinių operacijų apskaita remiantis 21 VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nustatytais reikalavimais.

Valiutinėmis operacijomis laikomos ūkinės operacijos, kurių vykdymas susijęs su užsienio valiuta. Prie valiutinių operacijų priskiriamos: prekių, paslaugų ir kito turto pirkimas–pardavimas, už kurį mokama arba įsipareigojama sumokėti užsienio valiuta; užsienio valiuta gaunamos ir gražinamos paskolos; kitu būdu įgytas arba perleistas turtas, prisiimti finansiniai įsipareigojimai ir jų įvykdymas užsienio valiuta.

Valiutinė operacija registruojama apskaitoje litais pagal ūkinės operacijos atlikimo dienos valiutos kursą.

2.11 Atidėjiniai

Įstaigoje atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18-o VSAFAS nuostatomis. 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 įvertinama. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

2.12 Pajamos

Pagrindinės veiklos kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 10 VSAFAS „Kitos pajamos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

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. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt. nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos turi būti įvertintos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

2.13 Sąnaudos

Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 11 VSAFAS „Sąnaudos“.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d. atostoginių kaupiniai.

2.14 Segmentai

Įstaigos vykdoma pagrindinė veikla priskiriama prie valstybės veiklos segmento - sveikatos apsaugos.

2.15 Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuotoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

2.16 Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie subjekto finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

2.17 Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretūs VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz.), dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

2.18 Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinkę apskaitos politiką taiko nuolat, tam kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigai finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) 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.

2.19 Apskaitos įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

2.20 Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusiųjų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

2.21 Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu veiklos rezultatu, įvertinus finansinės apskaitos ir mokesstinės apskaitos skirtumus. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos pelno mokesčio įstatymo reikalavimus.

Įstaiga yra pelno mokesčio mokėtoja. Nuo 2010 m. taikomas 15% standartinis pelno mokesčio tarifas.

Įprastinės veiklos mokesčiai nuostoliai gali būti atskaitomi neribotai.

Ataskaitiniu laikotarpiu Įstaigos veiklos rezultatas yra teigiamas, bet Įstaiga yra sukaupusi keliamųjų mokesčių nuostolių:

Mokestinių nuostolių susidarymo/ mokestinių nuostolių panaudojimo laikotarpis	Nuostolių suma, litais	Apmokestinamojo pelno suma, litais	Mokestinių nuostolių likutis, litais
Mokestinių nuostolių suma susidariusi 2005 metais iš pelno mokesčio deklaracijos	1831319		
2006 metais deklaruotas	1241		1832560
2007 metais deklaruotas		102	1832458
2008 metais deklaruotas	364		1832822
2009 metais deklaruotas		1521	1831301
2010 metais deklaruotas		1193	1830108
2011 metais deklaruotas		2778	1827330
2012 metais deklaruotas		218	1827112

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1 Nematerialus turtas

Nematerialiojo ilgalaikio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 1 priede (13-ojo VSAFAS „Nematerialus turtas“ 1 priedas)

Įstaiga turi nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas skaičiuojamas vieneriems metams. Nematerialųjį turtą sudaro buhalterinė programa „Agnum“, įsigijimo vertė metų pradžioje yra 7347,00 Lt. 2013 metais nupirkta buhalterinės programos „Agnum“ duomenų eksporto modulis 477,95 Lt. Buhalterinė programa „Agnum“ įstaigos veikloje pradėta eksploatuoti 2012 m. rugpjūčio mėnesį.

Nenaudojamo nematerialaus turto Įstaigoje nėra.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyti reikšmingi nematerialiojo turto nuvertėjimo požymiai. Finansinės būklės ataskaitoje nematerialiojo turto vertė atitinka tikrąją vertę.

Nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu sudarė 3754,75 Lt yra apskaitytos veiklos sąnaudose 2013 m. veiklos rezultatų ataskaitoje.

3.2 Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikio materialiojo turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 2 priede (12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ 1 priedas).

Ataskaitiniu laikotarpiu iš PSDF lėšų nupirktas:

- medicininė įranga kompiuterinis spirometras įsigijimo savikaina 11997,15 Lt,
- ūkinis inventorių žoliapjovė STIHL- 1700,00 Lt;
- motorinis pjūklas STIHL - 1690,00 Lt,
- kompiuteris planšetė ASUS 1499,00 Lt.
- indaplovė – 3811,50 Lt;
- sniego valytuvas – 2765,00 Lt;
- boileriai 2 vieneta – 6550,00 Lt
- vykdant Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro 2010 metų liepos 19 d. įsakymą Nr.V-644 “Dėl Lietuvos higienos normos HN 47-1:2010 „Sveikatos priežiūros įstaigos. Infekcijų kontrolės reikalavimai“ patvirtinimo ataskaitiniu laikotarpiu nupirktas skalbimo mašina -2900 Lt.

Ilgalaikio materialiojo turto užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įstaiga neturi.

Pagal panaudos sutartį perduoto ilgalaikio materialiojo turto įstaiga neturi .

Per ataskaitinį laikotarpį turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą nevykdė.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyti reikšmingi ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymių. Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio materialiojo turto vertė atitinka tikrąją vertę.

Materialaus turto amortizacijos sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu 47530,73 Lt yra apskaitytos veiklos sąnaudose 2013 m. veiklos rezultatų ataskaitoje.

3.3 Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

3.4 Atsargos

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį lentelė yra pateikta 3 priede (8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas).

VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė nepertraukiamai veiklai vykdyti metų eigoje pirkė ir įsigijo centralizuota tvarka iš Valstybinės ligonių kasos, VŠĮ Respublikinės Klaipėdos ligoninės, VŠĮ Kauno klinikų Romainių tuberkuliozės ligoninės, VŠĮ Respublikinės Šiaulių ligoninės įvairias materialines vertybes.

Atsargos apskaitoje įvertintos įsigijimo savikaina ir apskaitomos FIFO metodu. Gautos atsargos iš skirtingų lėšų šaltinių apskaitomos atskirai.

Per ataskaitinį laikotarpį atsargose apskaitomo ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirtu perduoti nebuvo.

Vykdant Valstybinės ligonių kasos 2013-08-20 raštą Nr.4K-6472 perduota prieš tuberkuliozinei vaistai VŠĮ Respublikinei Klaipėdos ligoninei sumoje 21044,00 Lt.

Atsargų detalizavimas

(Lt)

Rodikliai	Medikamentai	Medžiagos	Kuras	Inventorių	Iš viso
Praėjusių finansinių metų pabaigoje 2012-12-31	30592,32	5116,38	3330,46	124,00	39163,16
Finansinių metų pabaigoje 2013-12-31	331638,49	5152,96	6974,10		343765,55

Ataskaitinių metų pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvo, nes jų balansinė vertė neviršijo būsimos ekonominės naudos tas atsargas sunaudojus.

3.5 Išankstiniai mokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus lentelė yra pateikta 4 priede (6-ojo VSAFAS "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas" 6 priedas).

Išankstinių mokėjimų suma tiekėjams sudaro sumos apmokėtos už atsargas ir spaudos prenumeratą 2014 metams 2452,00 Lt, skolos darbuotojų (permokėtas atlyginimas) 75,78 Lt.

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 3564,12 Lt tame skaičiuje:

- transporto draudimo sąnaudos – 702,53 Lt;
- pacientų žalos atlyginimo civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos – 1025,00 Lt;
- spaudinių sąnaudos – 636,59 Lt;
- panaudos teise turimo ilgalaikio turto (pastato, rentgeno aparato, kito medicininio inventoriaus) draudimo sąnaudos – 1200,00 Lt.

3.6 Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas lentelė yra pateikta 5 priede (17-ojo VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 7 priedas).

Per vienerius metus gautinos sumos už paslaugas sudaro teritorinių ligonių kasų įsiskolinimas už paslaugas 332822,04 Lt. tame skaičiuje:

- Vilniaus teritorinė ligonių kasa -206002,62 Lt;
- Kauno teritorinė ligonių kasa – 18735,62 Lt;
- Panevėžio teritorinė ligonių kasa – 57292,40 Lt;
- Šiaulių teritorinė ligonių kasa – 39594,80 Lt;
- Klaipėdos teritorinė ligonių kasa – 11196,60 Lt.

Kitų juridinių asmenų įsiskolinimas už suteiktas paslaugas 1361,79 Lt.

Kitos gautinos sumos tai yra darbuotojų skola įstaigai pagal avanso apyskaitas už grynus pinigus išmokėtus iš kasos 120,73 Lt. atsiskaitymui už prekes ir paslaugas.

Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas.

3.7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus yra pateikta 6 priede (17-ojo VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 8 priedas).

Pinigų likutis metų pabaigoje atsiskaitomosiose sąskaitose banke 619277,54 Lt. tame skaičiuje:

- pinigai banko sąskaitose vykdant pagrindinę veiklą 586823,61 Lt;
- pinigai banko sąskaitose mokamų paslaugų 19304,39 Lt;
- pinigai banko sąskaitose 2% GPM gautos paramos 13149,54 Lt;
- pinigai kasoje – 986,37 Lt.

Įstaiga turi terminuotų indėlių, kurių terminas neviršija 3 mėnesių- 300000,00 Lt;

3.8 Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį, finansavimo sumų likučiai

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta 7 priede ((20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas“) informacija apie finansavimo sumų likučius yra pateikta 8 priede (20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priedas)

Finansavimo sumų detalizavimas

(Lt)

Rodikliai	Gautas finansavimas ilgalaikio turto įsigijimui iš kitų šaltinių	Paramos būdu gautos lėšos	Gautas finansavimas atsargų įsigijimui iš kitų šaltinių	Iš viso
Praėjusių finansinių metų pabaigoje 2012-12-31	52239,28	12451,66	23455,22	88146,16
Finansinių metų pabaigoje 2013-12-31	34868,77	13149,54	327152,43	375170,74

Gautas finansavimas ilgalaikio turto įsigijimui iš kitų šaltinių tai paramos būdu gauto ilgalaikio turto likutinė vertė 34868,77 Lt. Finansavimo dalyje paramos būdu gautos lėšos - nepanaudotos paramos likutis 2% GPM metų pradžia 12451,66 Lt ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai 13149,54 Lt.

Kitas finansavimas- tai gautos materialinės vertybės apmokamos centralizuotai Valstybinės ligonių kasos, tai yra prieštuberkuliozinei vaistai ir kitos medicininės priemonės, reikalingos ligonių gydymui, nepanaudotas finansavimo likutis atsargų sudaro metų pradžia 23455,22 Lt ataskaitinio laikotarpio pabaigai 327152,43 Lt.

Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautas turtas iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti gauti prieštuberkuliozinei vaistai ir kitos medicininės priemonės centralizuotai apmokėtos Valstybinės ligonių kasos 533802,64 Lt tame skaičiuje:

- VšĮ Kauno klinikos Romainių tuberkuliozės ligoninė – 59907,00 Lt;
- UAB Tamro – 350349,30 Lt;
- UAB Limedika – 2940,00 Lt;
- UAB Armila – 63468,09 Lt;
- VšĮ Respublikinė Klaipėdos ligoninė – 18073,13 Lt.
- UAB GlaxoSmithkline Lietuva – 542,72 Lt;
- UAB Vitafarma- 36120,00 Lt;
- VšĮ Respublikinės Šiaulių ligoninės – 2402,40 Lt.

Vykdamas Valstybinės ligonių kasos 2013-08-20 raštą Nr.4K-6472 perduota vaistai VšĮ Respublikinei Klaipėdos ligoninei sumoje 21044,00 Lt .

3.9 Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga 2013 metais neturėjo.

3.10 Trumpalaikės mokėtinos sumos

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas yra pateikta 9 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai 12 priedas).

Mokėtinų sumų detalizavimas

(Lt)

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos:	
	Per vienerius finansinius metus mokėtinos sumos 2013m.	Per vienerius finansinius metus mokėtinos sumos 2012m.
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis		
Finansinės skolos: kredito įstaigoms	0	0
Skolos tiekėjams	47433,03	37649,35
Avansu gautos sumos		
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	83353,03	51274,06
Sukauptos mokėtinios atostoginių sąnaudos	150029,66	151766,17
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		
Iš viso:	280815,72	240689,58

Tiekėjams mokėtinose sumose nėra senų skolų. Jas sudaro ataskaitinio laikotarpio paskutinių mėnesių skolų tiekėjams likučiai už suteiktas paslaugas, komunalinius ir eksploataavimo išlaidas.

Įsipareigojimai su darbo santykiais likutis ataskaitinių metų pabaigai sudaro įmokos socialiniam draudimui 83353,03 Lt, kadangi įstaiga vykdo tarpusavio užskaitas su Sodra ir Vilniaus teritorine ligonių kasa.

Sukauptos mokėtinios atostoginių sąnaudos sudaro:

- Sukauptos atostoginių sąnaudos – 114369,31 Lt;
- Sukauptos mokėtinios sumos Sodrai – 35431,61 Lt;
- Sukauptos garantinio fondo sąnaudos – 228,74 Lt.

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta 10 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priedas).

3.11 Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda

Finansinės nuomos būdu naudojamo turto įstaiga neturi.

3.12 Grynasis turtas

Informacija apie grynąjį turtą pateikta grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 4 VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedą.

Grynąjį turtą sudaro dalininkų kapitalas, sukauptas einamųjų bei ankstesnių metų perviršis. Ataskaitiniais metais Dalininkų kapitalą sudaro dalininkų įnašai, kurie buvo perduoti steigiant viešąją įstaigą ir nesikeitė nuo įstaigos įsteigimo laikotarpio. Įstaigos dalininkui Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai priklauso 39783,17 Lt įnašas.

Ankstesnių metų perviršis sudarė 856259,08 Lt.

Einamųjų metų perviršis sudarė 297661,21 Lt.

3.13 Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Informacija apie kitas pajamas pateikiama 11 priede (10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priedas).

Įstaigos tipinės veiklos pajamos yra pagrindinės veiklos pajamos, susiję su medicinine veikla ir kita veikla.

VšĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės atliekamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų finansavimas 92,9% priklauso nuo privalomo sveikatos draudimo fondo (PSDF) skiriamų lėšų. Kitą dalį, t.y. 0,5% lėšų uždirbama teikiant paslaugas kitoms gydymo įstaigoms ir gyventojams neapdraustiems privalomuoju sveikatos draudimu, 6,6% finansavimo pajamos.

Įstaigos iš PSDF uždirbamose pajamose didžiausią dalį sudaro asmens sveikatos priežiūros paslaugos, kurias finansuoja Vilniaus TLK – 74,7%, iš kitų teritorinių ligonių kasų gautos pajamos pasiskirsto sekančiai Kauno TLK – 7,1%, Panevėžio TLK – 9,4%, Šiaulių TLK – 7,0%, Klaipėdos TLK – 1,8%.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį suteikė viršsutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir įstaigos sutartyje nustatytą paslaugų apimtį už 13197,23 Lt.

Pajamos pagal finansavimo šaltinius pateikiama lentelėje:

	(Lt)		
Sveikatos priežiūros paslaugos	2013 metais (Lt)	2012 metais (Lt)	Sumažėjo-Padidėjo+
Pagrindinės veiklos pajamos iš PSDFL:			
Stacionarinės sveikatos priežiūros paslaugos	2975237,11	2751097,18	224139,93
Ambulatorinės specializuotos asmens sveikatos priežiūros paslaugos	191829,08	149656,24	42172,84
viso iš PSDFL	3167066,19	2900753,42	266312,77
Iš kitų juridinių ir fizinių asmenų:			
Kitos suteiktos med. paslaugos: gydytojo priėmimas konsultavimas	2803,56	3168,59	-365,03
Pajamos už profilaktinius patikrinimus	12424,50	14239,50	-1815,00
Laboratoriniai tyrimai ir kitos suteiktos paslaugos	629,99	607,15	22,84
Kitos pagrindinės ūkinės veiklos pajamos (metalo laužą, sidabro dulkės, fiksažas)	-	1307,91	-1307,91
Viso iš kitų juridinių ir fizinių asmenų:	15858,05	19323,15	-3465,10
Iš viso pagrindinės veiklos pajamos:	3182924,24	2920076,57	262847,67

3.14 Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos rodomos Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje “ Finansavimo pajamos”.

Ataskaitiniais metais Įstaiga naudojo gautas vertybes iš kitų finansavimo šaltinių.

Sveikatos priežiūros paslaugos	2013 metais (Lt)	2012 metais (Lt)	Sumažėjo-Padidėjo+
Finansavimo pajamas iš kitų šaltinių: medikamentai (parama)		5188,62	-5188,62
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių atsargų (medžiagų)		142,50	-142,50
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių atsargų (medikamentų) apmokėtų centralizuotai VLK	209061,43	78949,03	130112,40
Finansavimo pajamas iš kitų šaltinių ilgalaikio turto (amortizacija) nemokamai gauto	17370,51	17831,87	-461,36
	226431,94	102112,02	124319,92

3.15 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos

Informacija apie finansinės investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama 12 priede (6-ojo VSAFAS “Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas 4 priedas).

Finansinės investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas rodomos Veiklos rezultatų ataskaitoje.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro palūkanų pajamas, gautos už lėšas einamosiose bankų sąskaitose.

Sveikatos priežiūros paslaugos	2013 metai (Lt)	2012 metais (Lt)	Sumažėjo- Padidėjo+
Finansinės investicinės veiklos pajamas			
Palūkanų pajamas	715,81	628,24	87,57

3.16 Sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas), įvertintos tikraja verte.

Įstaigos sąnaudų panaudojimas šioms pajamoms uždirbti:

Sąnaudų pavadinimas	2013 metai (Lt)	Panaudo- jimo % nuo pajamų	2012 metai (Lt)	Panaudo- jimo % nuo pajamų
Darbo užmokestis	1599131,13	46,9	1477297,12	48,9
Socialinio draudimo įmokos	495064,07	14,5	456838,92	15,1
Amortizacinės sąnaudos ilgalaikio turto : tame skaičiuje sąnaudos iš PSDF lėšų; finansavimo sąnaudos iš kitų šaltinių ilgalaikio turto (amortizacija) nemokamai gauto	51285,48 33914,97 17370,51	1,5	44669,28 26837,41 17831,87	1,5
Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas	2476,85	0,1	960,00	0,03
Komunalinių paslaugų: šildymo, elektros energijos, ryšių, šalto vandens, šiukšlių išvežimo	115050,35	3,4	126235,93	4,1
Komandiruočių sąnaudos	53,00			
Transporto išlaikymo sąnaudos	21699,95	0,6	24506,50	0,8
Paprasto remonto, patalpų eksploatacinės išlaidos, medicininės aparatūros remontas priežiūra, lifto priežiūra remontas	31508,43	0,9	84454,81	2,8
Nuomos sąnaudos	1872,13	0,1	1586,81	0,05
Sunaudotų medžiagų ligonių gydymui, patalpų eksploatacijai (medikamentai, ūkinės ,dezinfekcinės,): tame sk. finansavimo sąnaudos iš kitų šaltinių atsargų (medikamentų, medžiagų) nemokamai gautų, centralizuotai apmokėtų VLK	367449,00 209061,43	10,8	369560,40 84280,15	12,2
Kitų paslaugų sąnaudos: laboratoriniai tyrimai, gydytojų konsultacijos, ligonių maitinimo , patalynės ,drabužių skalbimo, patalpų apsaugos, medicininė atliekų išvežimo, pacientų transportavimo, civilinės atsakomybės draudimas už padarytą žalą pacientams, patalpų dezinfekcijos ir kt.	408252,82	12,0	386054,89	12,8

Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos: įmokos į garantinį fondą, spaudiniai, blankai, kanceliarinės prekės, pašalpos darbuotojams, banko aptarnavimo paslaugos ir kt.	18567,57	0,5	28668,39	1,06
Finansinės investicinės veiklos sąnaudos: palūkanos už ilgalaikę paskolą, delspinigiai				
Iš viso:	3112410,78	91,3	3000833,05	99,34

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos nurotytas sumas sudaro sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams.

3.17 Segmentai

Informacija apie veiklos segmentus pateikiama 13 priede (25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priedas).

Įstaigoje ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento.

3.18 Su darbo santykiais susijusios išmokos

Asmenų, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę, kaip nustatyta 24-ame standarte, ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje nebuvo.

Įstaigos direktoriui per 2013 metus priskaityta darbo užmokesčio suma yra 109388,87 Lt, tame skaičiuje kintama dalis 21053,92 Lt.

Kitų sandorių su įstaigos vadovu ir su juo susijusiais asmenimis 2013 metais nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 2094195,20 Lt.

3.19 Turto nuvertėjimas

Ataskaitiniu laikotarpiu išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo apskaityta nebuvo.

Ataskaitiniu laikotarpiu nematerialiajam turtui, ilgalaikiam materialiajam turtui, atsargoms nuvertėjimo priskaičiuota bei nuvertėjimo panaikinimo ar sumažinimo nebuvo.

Ataskaitiniu laikotarpiu turto nuvertėjimo nuostolių apskaitoje pripažinta nebuvo.

3.20 Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu Įstaigoje nebuvo pakeista apskaitos politika.

Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitiniai įverčiai keisti nebuvo.

Ataskaitiniais metais finansinėse ataskaitose esminių apskaitos klaidų taisyta nebuvo.

3.21 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

2013 metais gruodžio 31 d. Įstaiga neturėjo reikšmingų neapibrėžtųjų įsipareigojimų.

3.22 Poataskaitiniai įvykiai

Iki finansinių ataskaitų sudarymo datos įstaigos veikloje nebuvo įvykių reikšmingų 2013-12-31 dienai finansinėms ataskaitoms.

3.23 Tarpusavio užskaitos

Tarpusavio užskaitos atliktos remiantis apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas bei tais atvejais, kai atskiruose VSAFAS nurodyta tas užskaitas atlikti.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos tarpusavio užskaitos VSDFV Alytaus skyriaus, Vilniaus teritorinės ligonių kasos ir VšĮ Alytaus tuberkuliozės ligoninės (pagal trišalę sutartį) socialinio draudimo įmokų 39,98% sumai – 606808,93 Lt. Vilniaus teritorinė ligonių kasa tiesiogiai apmokėjo socialinio draudimo įmokas VSDFV Alytaus skyriui, o VšĮ Alytaus tuberkuliozės ligoninė užskaitė kaip gautas sumas už suteiktas medicininės paslaugas ir sumokėtas socialinio draudimo įmokas. Ši suma pinigų srautų ataskaitoje nerodoma.

3.24 Pinigų srautai

Informacija apie pinigų srautus pateikta 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita 2 priedas.

Ataskaitinio laikotarpio pinigų srautai pinigų srautų ataskaitoje yra grupuojami į pinigų srautus iš pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos.

Pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukos finansavimo sumos 2 % gyventojų pajamų mokestis parama 697,88 Lt, įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų tai yra įplaukos iš TLK PSDF lėšos už asmens sveikatos priežiūros paslaugas 2536470,49 Lt, kitų juridinių asmenų už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas 16390,86 Lt, gautos palūkanos už pinigų likutį banko sąskaitose 715,81 Lt, kitos įplaukos gautos maitinimo paslaugoms pirkti užstatas viešam pirkimui 16000 Lt. Pervestos lėšos kitiems subjektams – grąžinti užstatai.

Pinigų srautų ataskaitos išmokose atspindi pinigų srautai tiekėjams už paslaugas ir prekes, darbuotojams mokamas išmokėtas darbo užmokestis be socialinio draudimo. Kadangi socialinio draudimo išmokoms atliktos tarpusavio užskaitos.

Investicinės veiklos pinigų srautai tai yra ilgalaikio materialiojo ir ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimas ir PSDF lėšų.

3.25 Pelno mokestis

2009 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota grynasis perviršis ar deficitas 10452 Lt suma.

2010 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota grynasis perviršis ar deficitas 257055,00 Lt suma.

2011 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota grynasis perviršis ar deficitas 360442,30 Lt suma.

2012 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota grynasis perviršis ar deficitas 21983,78 Lt suma.

2013 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota grynasis perviršis ar deficitas 297661,21 Lt suma.

Įstaiga už 2009-2013 metų laikotarpį pelno mokesčio nemokės, nes šių laikotarpių mokestis pilnas padengtas praėjusių mokestinių laikotarpių mokestiniu nuostoliu.

3.26 Turtas gautas pagal panaudos sutartis

VšĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės veiklai vykdyti naudojamas panaudos teise perduotas turtas, gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė:

Sveikatos apsaugos ministerijos panaudos teise perduotas turtas :

Turto grupės pavadinimas	Vertė Lt
Pastatai	6404492,97
Medicininė įranga	694470,88
Kitas materialus turtas	13333,88
Kompiuterinė technika	3160,47
Nematerialus turtas	1594,64
Viso ilgalaikio materialiojo turto	7117052,84
Trumpalaikis medicininis inventoriųs	874,00

Alytaus miesto savivaldybės panaudos teise perduotas turtas:

Trumpalaikis medicininis inventoriųs	Vertė Lt
Medicininė įranga	10500,00
Žemė 4,1957 ha	1390000,00

VŠĮ Respublikinės tuberkuliozės ir infekcinių ligų ligoninės panaudos teise perduotas turtas:

Turto grupės pavadinimas	Vertė Lt
Kitas materialus turtas (ūkinis inventoriųs)	3980,96

Panaudos būdu perduotą turtą įstaiga apskaito nebalansinėse sąskaitose.

Direktorius

Romualdas Radivonas

Vyr.buhalterė

Violeta Ručienė