

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ALYTAUS APSKRITIES TUBERKULIOZĖS LIGONINĖS

2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016 m. vasario 19 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 lešų 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, Viesujų 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, finansinių, organizacinių ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklinį, atskaitomąsias 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 2015 metų paskutinės dienos duomenis.

Įstaigos identifikavimo numeris 190273081. Įregistruota 1997 m. rugpjūčio 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.

2015 metams patvirtintas tėstiniis investicinis projektas " Viešosios įstaigos Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės avarinių pastatų nugriovimas, avarinio administracijos-ūkio pastato rekonstravimas, teritorijos sutvarkymas ir aptvėrimas". Programa finansuojama iš Valstybės investicijų programos, asignavimų valdytojas LR Sveikatos apsaugos ministerija.

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 ligoninė tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovavosi šiais teisės aktais, išskaitant jų pakeitimus: Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės

įstatymu, Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS), Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 199 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr.179 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

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

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais principais (nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): subjekto, veiklos testinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą.

Remiantis minėtais teisės aktais yra parengta ir VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės direktoriaus 2009 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. V-41 patvirtinta apskaitos politika kuri įsigaliojo nuo 2010 m. sausio 1 d. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu apskaitos politikoje pakeistos nuostatos (direktorius 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr.V-36) susijusios su nacionalinės valiutos pasikeitimui nuo 2015-01-01. Per ataskaitinių laikotarpį pagrindinės apskaitos politikos nuostatos ir apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami, taip pat nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpų finansinėse ataskaitose.

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

Apskaitai vesti naudojama buhalterinės apskaitos programa „Agnum“ susidedanti iš modulių, pirkimai, pardavimai, atsargos, ilgalaikis turtas, darbo užmokestis, ir laisvos formos ekselinės lentelės.

2015 m. finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys.

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 pripažistamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą savoką ir nematerialiam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialus turtas pripažistamas ir registrojamas, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus:

- yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetių;
- 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 (iskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir ji kontroliuoti.

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

Nematerialiojo turto amortizuotoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą naudingos 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 tikraja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrajų vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialus turtas registruojamas simboline vieno lito verte.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2014 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. V-875 „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“ patvirtinti (direktorius 2014-12-31 įsakymas Nr. V-38) VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, kuriais remiantis skaičiuojamos ilgalaikio turto nusidėvėjimas nuo 2015 m. sausio 1 dienos. Iki 2014 m. gruodžio 31 d. sukauptos turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos neperskaičiuojamos.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil.Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	4
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	9
3.	Kitas nematerialus turtas	9
4	Prestižas	14

2.2 Ilgalaikis materialus turtas

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

Vadovaujantis LR Vyriausybės 2014 m. lapkričio 5 d. nutarimu Nr. 1215 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ pakeitimo“ nuo 2015 m. sausio 1 d. nustatyta (direktorius 2014-12-31 įsakymas Nr. V-37) minimali įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertė I (įsigijimo (pasigaminimo) savikaina). Iki 2014 m. gruodžio 31 d. įsigijimo ar pasigaminimo materialiojo turto grupavimas dėl naujai nustatytos , minimalios ilgalaikio turto vertės apskaitos registruose nekeičiamos.

Ilgalaikiam materialajam turtui priskiriamas turtas, kurį numatoma naudoti ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina yra ne mažesnė kaip 500 eur visoms turto grupėms, išskyrus transporto priemones. Transporto priemonės apskaitomas ilgalaikio materialiojo turto sudėtyje, nepriklausomai nuo jų įsigijimo vertės. Ilgalaikis materialus turtas apskaitoje pripažistamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas likutinė verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridedant 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;

V₁ – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V₂ – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

T – naudingosios tarnavimo laikas (metais).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2014 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. V-875 „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektu ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvų patvirtinimo“ patvirtinti (direktorius 2014-12-31 įsakymas Nr. V-38) VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, kuriais remiantis skaičiuojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas nuo 2015 m. sausio 1 dienos. Iki 2014 m. gruodžio 31 d. sukauptos turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos neperskaičiuojamos.

Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės amortizacijos laikas:

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) EKONOMINIAI NORMATYVAI

Eil.Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
MATERIALUS TURTAS		
5.	Pastatai	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plėty storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolito gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
5.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75
5.3.	Tašytų rastų pastatai	40
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
6.1.	Infrastruktūros statiniai	
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	60
6.1.2	Metaliniai	35
6.1.3	Mediniai	15
6.2.	Kiti statiniai	15
7.	Nekilnoamojo kultūros paveldo objektai	
7.1	Nekilnoamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	
8.	Mašinos ir įrengimai	
8.1.	Gamybos mašinos ir įrengimai	24
8.2	Medicininė įranga	9
8.3	Apsaugos įranga	9
8.4	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4
8.5	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	14
8.6	Kitos mašinos ir įrenginiai	24
9.	Transporto priemonės	
9.1	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	9
9.2.	Specialūs automobiliai	6
9.3	Autobusai, kroviniiniai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	65

9.4	Kitos transporto priemonės	14
10.	Baldai ir biuro įranga	
10.1	Baldai	11
10.2	Kompiuteriai ir jų įranga	6
10.3	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
10.4.	Kita biuro įranga	9
11.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	
11.3	Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys	6
11.4	Specialieji drabužiai ir avalynė	1
11.5	Kitas ilgalaikis materialus turtas	5

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 grynaja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios 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 inventorius. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekine 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 turą, ištaiga 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 ištaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose rodomas 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 trių mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymiai.

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

2.7 Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažistamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytais kriterijus.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, išstaigos sąnaudomis nepripažistamos. 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 išstaigos sąnaudos, kartu pripažistant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamos.

Finansavimo sumos skirstomos į:

- finansavimo sumos nepinininiams turtui išsigytį, kurios apima ne tik finansavimo sumas turtui, tokiam kaip ilgalaikis materialusis, nematerialusis, investicijos į kitų subjekčių nuosavybės ir ne nuosavybės vertybinius popierius, biologinis turtas ir atsargos, išsigytį, bet ir finansavimo sumas, apimančias nemokamai gautą arba už simbolinį atlygi išsigytą nepinininį turą;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

2.8 Finansiniai išipareigojimai

Išipareigojimai apskaitomi remiantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išipareigojimai“.

Išipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą išipareigojimų įvykdymo laiką. Išipareigojimai registruojami apskaitoje tik tada, kai gavus turą ar paslaugas išstaiga prisiima išipareigojimą atsiskaityti pinigais arba turtu.

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

2.9 Finansinės nuomas (lizingo)

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

Nuomas 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 išipareigojama sumokėti užsienio valiuta; užsienio valiuta gaunamas ir gražinamos paskolos; kitu būdu igytas arba perleistas turtas, prisiinti finansiniai išipareigojimai ir jų įvykdymas užsienio valiuta.

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

2.11 Atidėjiniai

Istaigoje atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18-o VSAFAS nuostatomis. Atidėjiniai pripažūstami ir registrojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje ištaiga turi dabartinę teisinę prievozę ar neatšaukiama pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdysti bus reikalingi ištakliai, o išipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinama. Jei patenkinamos ne visos šios salygos, atidėjiniai nėra pripažūstami.

2.12 Pajamos

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

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

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažūstamos, kai tikėtina, jog ištaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registrojamos apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpi, kuri yra uždirbamos, t. y. kuri suteikiamas paslaugos ar parduodamas turtas ar kt. nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos turi būti įvertintos ir finansinėse ataskaitose rodomas tikraja verte.

2.13 Sąnaudos

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

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

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

2.14 Segmentai

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

2.15 Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažūstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinių, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymiu. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymiu, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine vertė.

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

2.16 Įvykiai pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui

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

2.17 Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinių, turtas ir išpareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretūs VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz.), dėl draudimino 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 rinkinių, pateikiami aiškinamajame rašte.

2.18 Apskaitos politikos keitimas

Istaiga pasirinką apskaitos politiką taiko nuolat, tam kad būtų galima palyginti skirtinį ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia istaigai finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinė operacijų ir ūkinės įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsiranandžio turto, išpareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomos 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 ūkiniam 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. Istaigos 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 mokesčis

Istaiga, kaip pelno nesiekiantis vienetas, nuo 2005-01-01 moka pelno mokesčių LR pelno mokesčio įstatymo 3 straipsnio 2 punktu. Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu veiklos rezultatu, įvertinus finansinės apskaitos ir mokesčinės apskaitos skirtumus. Iprastinės veiklos mokesčiniai nuostoliai gali būti atskaitomi neribotai.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabos sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Visos aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina. Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma yra lygi nuliui.

Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

3.1 Nematerialus turtas

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

Istaiga turi nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas skaičiuojamas vieneriems metams. Nematerialujų turų sudaro buhalterinė programa „Agnum“, įsigijimo vertė metų pradžioje yra 2266,26 eur. Buhalterinė programa „Agnum“ įstaigos veikloje eksploatuojama nuo 2012 m.

Nenaudojamo nematerialaus turto įstaigoje nėra.

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

Nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu sudarė 0,29 eur yra apskaitytos veiklos sąnaudose 2015 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 nupirkta:

- Biuro įranga 1744,98 eur;
- Transporto priemonė 14999,16 eur;
- Kitas ilgalaikis materialus turtas 5113,86 eur;

Įstaigos veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialus turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas. Šio turto įsigijimo savikaina 159204,75 eur, tame skaičiuje:

- medicininė įranga 50117,91 eur;
- katilinės įrengimai 94052,79 eur;
- transportas 3927,18 eur;
- baldai 3112,19 eur;
- kitas ūkinis inventorius 7994,68 eur.

Nebaigtą statybą sudaro:

- projektavimo paslaugos, techninio projekto bendoji ekspertizė, geodeziniai darbai, statybos techninė priežiūra pagal investicinio projekto įgyvendinimo sutartį „Viešosios įstaigos Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės avarinių pastatų nugriovimas, avarinio administracijos-ūkio pastato rekonstravimas, teritorijos sutvarkymas ir aptvėrimas“ iš PSDF lėšų sumoje 67225,57 eur;
- VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės garažo remontas iš PSDF lėšų 12726,57 eur.

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

Ilgalaikis materialus turtas medicinis inventorius kuris yra visiškai nudėvėtas ir laikinai nenaudojamas veikloje įsigijimo savikaina 6800,86 eur.

Pagal panaudos sutarti perduoto ilgalaikio materialiojo turto išstaiga neturi.

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

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

Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu 10117,62 eur yra apskaitytos veiklos sąnaudose 2015 m.veiklos rezultatų ataskaitoje.

3.3 Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto išstaiga 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 pirkо iš PSDF lėšų įvairias ūkinės ir medicininės paskirties atsargas ir įsigijo centralizuota tvarka apmokėtas Valstybinės ligonių kasos medicininės materialines vertybes.

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

Per ataskaitinį laikotarpį atsargose apskaitomo ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti nebuvvo.

Vykstant Valstybinės ligonių kasos prie SAM 2015-03-05 raštą Nr. 5-50 perduota prieštuberkulioziniai vaistai VŠĮ Infekcinių ligų ir tuberkuliozės ligoninei VŠĮ Vilniaus Universiteto ligoninės Santariškių klinikų filialui sumoje 2590,80 eur, 2015-03-04 raštas Nr.4k-1789 perduota VŠĮ Trakų ligoninei 521,33 eur.

Atsargų detalizavimas

Rodikliai	Stateginės neliečiamos atsargos	Medikamentai	Medžiagos	Kuras, degalai, tepalai	(Eur) Iš viso
Finansinių metų pabaigoje 2014-12-31		95767,56	339,78	1032,32	97139,66
Finansinių metų pabaigoje 2015-12-31	565,33	63951,84	655,67	2728,76	67901,60

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvvo, 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 spaudinius ir kitas paslaugas 140,74eur.

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 1883,03 eur, tame skaičiuje:

- transporto draudimo sąnaudos – 244,69 eur;
- pacientų žalos atlyginimo civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos – 289,98 eur;
- spaudinių sąnaudos 334,26 eur;

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 733,58 eur;
- panaudos teise turimo ilgalaikio turto (pastato, rentgeno aparato, kito medicininio inventoriaus) draudimo sąnaudos – 280,52 eur;

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 sudaro 97485,44 eur, iš jų teritorinių ligonių kasų įsisalinimas už paslaugas 97096,38 eur, tame skaičiuje:

- Vilniaus teritorinė ligonių kasa – 64781,98 eur;
- Kauno teritorinė ligonių kasa – 7952,85 eur;
- Panevėžio teritorinė ligonių kasa – 18175,00 eur;
- Šiaulių teritorinė ligonių kasa – 5440,45 eur;
- Klaipėdos teritorinė ligonių kasa – 746,10 eur

Kitų juridinių asmenų įsisalinimas už suteiktas medicinines paslaugas 229,44 eur.

Kitos gautinos sumos, tai yra atsiskaitytinų asmenų darbuotojų skola įstaigai, pagal avanso apyskaitas už grynuosius pinigus išmokėtus iš kasos atsiskaitymui ūkio išlaidoms už prekes ir paslaugas 140,91 eur , vairuotojų už degalus 18,71 eur.

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).

Įstaiga neturi trumpalaikių ir ilgalaikių terminuotų indelių.

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsiskaitomosiose sąskaitose banke ir kasoje 425652,28 eur, tame skaičiuje:

- pinigai banko sąskaitose vykdant pagrindinę veiklą 425358,11 eur, iš jų PSDF lėšos 413554,14 eur
- pinigai kasoje – 294,17 eur.

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

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

Finansavimo sumų likučių detalizavimas

(Eur)

Rodikliai	Gautas finansavimas ilgalaikio turto įsigijimui iš kitų šaltinių	Stateginės neliečiamos atsargos	Paramos būdu gautos lėšos	Gautas finansavimas atsargų įsigijimui iš kitų šaltinių	Iš viso
Finansinių metų pabaigoje 2014-12-31	8282,57		3987,34	92777,37	105047,28
Finansinių metų pabaigoje 2015-12-31	7419,51	565,33	4072,84	61512,33	73570,01

Gautas finansavimas ilgalaikio turto įsigijimui iš kitų šaltinių tai paramos būdu gauto ilgalaikio turto likutinė vertė 7419,51 eur.

Finansavimo dalyje paramos būdu gautos lėšos - nepanaudotos paramos likutis 2% GPM ataskaitinio laikotarpio pabaigai 4072,84 eur.

Gautas finansavimas iš kitų šaltinių atsargų įsigijimui tai gautos materialinės vertybės apmokamos centralizuotai Valstybinės ligonių kasos, tai yra prieštuberkuliozinai vaistai ir kitos medicininės priemonės, reikalingos ligonių gydymui, nepanaudotas finansavimo likutis atsargų sudaro metų pradžiai 92777,37 eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai 61512,33 eur.

Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gauta iš kitų šaltinių prieštuberkuliozinai vaistai ir kitos medicininės priemonės centralizuotai apmokėtos Valstybinės ligonių kasos 91707,41 eur, tame skaičiuje:

- VŠĮ Vilniaus Universiteto ligoninės Santariškių kliniką – 5656,28 eur;
- UAB Limedika – 7252,39 eur;
- UAB Armila – 50737,49 eur;
- UAB Vitafarma – 12075,00 eur;
- UAB Tamro – 15986,25 eur.

Vykstant Valstybinės ligonių kasos prie SAM 2015-03-05 raštą Nr. 5-50 perduota prieštuberkuliozinai vaistai VŠĮ Infekcinių ligų ir tuberkuliozės ligoninei VŠĮ Vilniaus Universiteto ligoninės Santariškių klinikų filialui sumoje 2590,80 eur, 2015-03-04 raštą Nr.4k-1789 perduota VŠĮ Trakų ligoninei 521,33 eur. Iš viso perduota sumoje 3112,13 eur.

Ataskaitiniu laikotarpiu gauta medicininiai priemonių iš paramos 562,30 eur.

Stateginės neliečiamos atsargos (vaistai) gauti iš LR Sveikatos apsaugos ministerijos Ekstremalių sveikatai situacijų centro skirti pagal LR Sveikatos apsaugos ministro 2015 m. spalio 23 d. įsakymą Nr. V-1182 "Dėl antivirusinių vaistų sukauptų sveikatos apsaugos ministerijos atsargų rezerve, perdavimo viešosioms sveikatos priežiūros įstaigoms" iš valstybės biudžeto lėšų 565,33 eur.

3.9 Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga 2015 metais neturėjo.

3.10 Trumpalaikės mokėtinės sumos

Mokėtinų sumų detalizavimas

Rodikliai	(Eur)	
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos:	
	Per vienerius finansinius metus mokėtinos sumos 2015m.	Per vienerius finansinius metus mokėtinos sumos 2014m.
Finansinės skolos: kredito įstaigoms	0	0
Skolos tiekėjams	14929,71	12409,16
Avansu gautos sumos		
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	26899,15	26217,32
Sukauptos mokėtinės atostoginių sąnaudos	50523,40	52724,16
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	295,52	
Iš viso:	92647,78	91350,64

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

Įsipareigojimai su darbo santykiais likutis ataskaitinių laikotarpio pabaigai sudaro darbo užmokesčio 566,66 eur ir įmokos socialinio draudimo 26332,49 eur kadangi išstaiga vykdo tarpusavio užskaitas su Sodra ir Vilniaus teritorine ligoių kasa.

Sukauptos mokėtinios atostoginių sąnaudos sudaro:

- Sukauptos atostoginių sąnaudos – 38514,56 eur;
- Sukauptos mokėtinios sumos Sodrai – 11931,81 eur;
- Sukauptos garantinio fondo sąnaudos – 77,03 eur.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai - pridėtinės vertės mokesčis 295,52 eur.

3.11 Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda

Finansinės nuomos būdu naudojamo turto išstaiga neturi.

3.12 Grynasis turtas

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

Grynajį turą sudaro dalininkų kapitalas, sukauptas einamujų bei ankstesnių metų pervařišis. Ataskaitiniai metais Dalininkų kapitalą sudaro dalininkų įnašai, kurių buvo perduoti steigiant viešąją išstaigą ir nesikeičė nuo išstaigos išteigimo laikotarpio. Išstaigos dalininkui Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai priklauso 11521,95 eur įnašas.

Ankstesnių metų pervařišis sudarė 453649,91 eur.

Einamujų metų pervařišis sudarė 115432,25 eur.

3.13 Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Informacija apie kitas pajamas pateikiama 11 priede (10-ojo VSAFAS „Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“ 1 priedas).

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

VšĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės ataskaitiniu laikotarpiu teikiamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų finansavimas 88,8% priklauso nuo privalomo sveikatos draudimo fondo (PSDF) skiriamų lėšų. Kitą dalį, t.y 0,5% lėšų uždirbama teikiant paslaugas kitoms gydymo ištaigoms ir gyventojams neapdraustiems privalomuoju sveikatos draudimu, 10,7% finansavimo pajamos.

Išstaigos iš PSDF uždirbamose pajamose sudaro asmens sveikatos priežiūros paslaugos, kurias finansuoja Vilniaus TLK – 74,9%, iš kitų teritorinių ligonių kasų gautos pajamos pasiskirsto sekantčiai Kauno TLK – 7,6%, Panevėžio TLK – 11,1%, Šiaulių TLK – 5,9%, Klaipėdos TLK – 0,5%.

Išstaiga per ataskaitinį laikotarpį suteikė viršsutartinių paslaugų viršijančių teritorinės ligonių kasos ir išstaigos sutartyje nustatytą paslaugų apimtį už 16876,95 eur, iš jų Šiaulių TLK zonas gyventojams 13037,18 eur, Vilniaus TLK zonas gyventojams 3839,77 eur, Paslaugos įkainiuotos taikant nustatytus LR Sveikatos apsaugos ministerijos paslaugų įkainiu.

Pajamos pagal finansavimo šaltinius pateikiama lentelėje:

Sveikatos priežiūros paslaugos	2015 m. ataskaitinis laikotarpis	2014 m. ataskaitinis laikotarpis	Palyginimas 2015/2014(+/-)
<u>Pagrindinės veiklos pajamos iš PSDFL:</u> Stacionarinės sveikatos priežiūros paslaugos	956451,44	947850,15	8601,29
Ambulatorinės specializuotos asmens sveikatos priežiūros paslaugos	53974,15	48930,27	5043,88
viso iš PSDFL	1010425,59	996780,42	13645,17

Įš kitų juridinių ir fizinių asmenų:			
Kitos suteiktos med. paslaugos: gydytojo priėmimas konsultavimas	681,36	440,92	240,44
Pajamos už profilaktinius patikrinimus	4842,14	4031,42	810,72
Laboratoriniai tyrimai ir kitos suteiktos paslaugos	68,91	390,99	-322,08
Kitos pagrindinės ūkinės veiklos pajamos		260,05	-260,05
Viso iš kitų juridinių ir fizinių asmenų:	5592,41	5123,38	469,03
Įš viso pagrindinės veiklos pajamos:	1016018,00	1001903,80	14114,20

3.14 Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos rodomas Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje "Finansavimo pajamas".

Ataskaitiniai laikotarpiu įstaiga naudojo gautas vertės iš kitų finansavimo šaltinių.
(Eur)

Sveikatos priežiūros paslaugos	2015 m. ataskaitinis laikotarpis	2014 m. ataskaitinis laikotarpis	Palyginimas 2015/2014(+/-)
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių atsargų (medikamentų) apmokėtų centralizuotai VLK	120228,42	78144,98	42083,44
Finansavimo pajamas iš kitų šaltinių ilgalaikio turto (amortizacija) nemokamai gauto	863,06	1816,12	-953,06
Finansavimo pajamas iš valstybės biudžeto lėšų atsargoms įsigytų (medikamentai)		131,42	-131,42
Finansavimo pajamas parama iš kitų šaltinių atsargoms įsigytų (medikamentai)	194,20		194,20
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (transporto civ. atsak. draudimo išmokos)	102,54	186,87	-84,33
Viso:	121388,22	80279,39	41108,83

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 sąnaudos rodomas Veiklos rezultatų ataskaitoje.

Sveikatos priežiūros paslaugos	2015 m. ataskaitinis laikotarpis	2014 m. ataskaitinis laikotarpis	Palyginimas 2015/2014(+/-)
Finansinės investicinės veiklos pajamas			
Palūkanų pajamas		218,68	-218,68
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	2,46		2,46
Viso:	2,46	218,68	-216,22

3.16 Sąnaudos

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

Įstaigos sąnaudų panaudojimas šioms pajamoms uždirbtį:

Sąnaudų pavadinimas	(Eur)	2015 m. ataskaitinis laikotarpis	Panaudo- jimo % nuo pajamų	2014 m. ataskaitinis laikotarpis	Panaudo- jimo % nuo pajamų
Darbo užmokesčis	483378,77	42,5	486298,14	44,9	
Socialinio draudimo įmokos	149526,30	13,1	150400,12	13,9	
Amortizacinės sąnaudos ilgalaikio turto : tame skaičiuje sąnaudos iš PSDF lėšų; finansavimo sąnaudos iš kitų šaltinių ilgalaikio turto (amortizacija) nemokamai gauto	10117,91 9254,85 863,06	0,9	10533,32 8717,19 1816,13	1,0	
Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas	47,77		122,80	0,01	
Komunalinių paslaugų: šildymo, elektros energijos, ryšių, šalto vandens, šiukslių išvežimo	28900,53	2,5	30610,67	2,81	
Komandiruočių sąnaudos					
Transporto išlaikymo sąnaudos tame skaičiuje iš kitų šaltinių	6512,57 102,54	0,6	8083,16 186,87	0,71	
Paprasto remonto, patalpų eksploatacinės išlaidos, medicininės aparatuūros remontas priežiūra, lifto priežiūra remontas	16536,85	1,5	13246,62	1,3	
Nuomos sąnaudos	316,92	0,03	385,26	0,04	
Sunaudotų medžiagų ligonių gydymui, patalpų eksploatacijai (medikamentai, ūkinės ,dezinfekcinės,): tame sk. finansavimo sąnaudos iš kitų šaltinių atsargų (medikamentų, medžiagų) nemokamai gautų, centralizuotai apmokėtų VLK valstybės biudžeto lėšų, paramos	178587,65 120422,62	15,7	123145,59 78276,39	11,41	
Kitų paslaugų sąnaudos: laboratoriniai tyrimai, gydytojų konsultacijos, ligonių maitinimo , patalynės ,drabužių skalbimo, patalpų apsaugos, medicininį atliekų išvežimo, pacientų transportavimo, civilinės atsakomybės draudimas už padarytą žala pacientams, patalpų dezinfekcijos ir kt.	131510,24	11,6	134414,12	12,4	
Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos: įmokos i garantinių fondų, spaudiniai, blankai, kanceliarinės prekės, pašalpos darbuotojams, banko aptarnavimo paslaugos ir kt.	16538,15	1,5	5710,56	0,52	
Iš viso:	1021973,66	89,93	962950,36	89,0	

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

3.17 Finansinės investicinės veiklos sąnaudos

Sveikatos priežiūros paslaugos	(Eur)	2015 m. ataskaitinis laikotarpis	2014 m. ataskaitinis laikotarpis
Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	2,45		
Delspinigiai	0,32		
Viso:	2,77		

3.18 Segmentai

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

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

3.19 Su darbo santykiais susijusios išmokos

Asmenys, 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 nebuvu.

Įstaigos direktoriui per 2015 metus priskaityta darbo užmokesčio suma yra 35846,70 eur, tame skaičiuje kintama dalis 8614,44 eur ir mėnesinės algos pastovios dalies dydžio premija 2035,80 eur. Premija išmokėta vadovaujantis LR Sveikatos apsaugos ministerijos 2015 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. K-725 .

Kitų sandorių su įstaigos vadovu ir su juo susijusiais asmenimis per 2015 metus nebuvu.

Per ataskaitinį laikotarpį darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 632905,07 eur.

3.20 Turto nuvertėjimas

Ataskaitiniu laikotarpiu išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo apskaita nebuvu.

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

Ataskaitiniu laikotarpiu turto nuvertėjimo nuostolių apskaitoje pripažinta nebuvu.

3.21 Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2014 m. balandžio 17 d. Lietuvos Respublikos euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu Nr. XII-828 2014 m. gruodžio 31 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-36 pakeistos apskaitos politikos nuostatos.

Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitiniai įverčiai keisti nebuvu.

Ataskaitiniu laikotarpiu finansinėse ataskaitose esminių apskaitos klaidų taisyta nebuvu.

3.22 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

2015 metų gruodžio 31 d. įstaiga neturėjo reikšmingų neapibrėžtujų įsipareigojimų.

3.23 Po ataskaitiniai įvykiai

Iki finansinių ataskaitų sudarymo datos įstaigos veikloje nebuvvo įvykių reikšmingų 2015 m. gruodžio 31 dienai finansinėms ataskaitoms.

3.24 Tarpusavio užskaitos

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

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 – 194839,36 eur. Vilniaus teritorinė ligonių kasa tiesiogiai

apmokėjo socialinio draudimo įmokas VSDFV Alytaus skyriui, o VŠĮ Alytaus tuberkuliozės ligoninė užskaitė kaip gautas sumas už suteiktas medicinines paslaugas ir sumokėtas socialinio draudimo įmokas.

3.25 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 iplaukos finansavimo sumos 2 % gyventojų pajamų mokesčis parama 85,50 eur, iplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų tai yra iplaukos iš TLK PSDF lėšos už asmens sveikatos priežiūros paslaugas 878969,57 eur, kitų juridinių asmenų už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas 5423,85 eur, kitos iplaukos gautos maitinimo paslaugoms pirkti užstatas viešam pirkimui 3600,00 eur. Pervestos lėšos kitiems subjektams – grąžinti užstatai.

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

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

3.26 Pelno mokesčis

Istaiga nuo 2009-2015 metų laikotarpių pelno mokesčio nemoka, nes sukaupusi keliamujų mokesčinių nuostolių. Šių laikotarpių mokesčinis pelnas padengtas praėjusių mokesčinių laikotarpių mokesčiniu nuostoliu.

3.27 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 Eur
Pastatai	1854869,37
Medicininė įranga	177970,60
Kitas materialus turtas	3861,76
Pastatų nugriovimas ir rekonstravimas esminio pagerinimo darbai	154809,09
Viso ilgalaikio materialiojo turto	2191510,82
Trumpalaikis medicininis inventorius	253,13

Alytaus miesto savivaldybės panaudos teise perduotas turtas:

Trumpalaikis medicininis inventorius	Vertė Eur
Medicininė įranga	3041,01
Žemė 4,1957 ha	402571,83

Vadovaudamiesi 2006 m. rugpjūčio 24 d. panaudos sutartimi Nr.7, 2005 m. kovo 16 d. panaudos sutartimi Nr.3 VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė grąžino VŠĮ VUL SK

Santariškių klinikų filialui infekcinių ligų ir tuberkuliozės ligoninei pagal panaudos sutartis turėtą ilgalaikį materialųjį turą 1152,96 eur.

Panaudos būdu perduotą turą įstaiga apskaito nebalansinėse sąskaitose.

Direktorius



Romualdas Radivonas

Vyr.buhalterė

Violeta Ručienė

Viešoji įstaiga Alytaus apskrities tuberkuliozės lig.^{je}
In. Kodas 190273081, Sanatorijos g. 51 Alytus, LT-62175
2015.02.19

Aiškinamasis rasto priekas Nr.1
13-ojo VSAFAS „Nematerialius turtas“
1 priekas

(Informacijos apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinių laikotarpių pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPI*

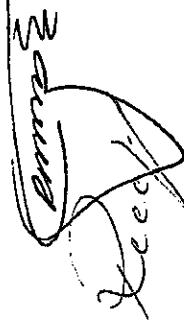
Eil. Nr.	Straipsniai	Plietos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaitgti projektai ir įšankstiniai apmokėjimai		X viso		
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigt projektai	įšankstini ai apmokėj mai	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	2266,26
1.	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje										
2.	[Isigijimai per ataskaitinių laikotarpi pirktos turto išsigijimo savikaina neatygintinai gautu turto išsigijimo savikaina]										
2.1.											
2.2.											
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinių laikotarpi										
3.1.	parduoto										
3.2.	perduoto										
3.3.	nurašyto										
4.	Pergrupavimai (+/-)										
5.	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/- Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje)			2266,26							2266,26
6.				-2265,97	X		X	X			-2265,97
7.	Neatygintinal gautu turto sukaupta amortizacijos suma**					X		X			
8.	Apstaiciuota amortizacijos suma per ataskaitinių laikotarpi	X	-0,29		X		X	X			-0,29
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X			X		X	X			

UAB "AULICO LIAKAS"
Dyrektorius
Zina Kuznietienė

9.1.	pardojoto	X		X		X		X	
9.2.	perduoto	X		X		X		X	
9.3.	nurašyto	X		X		X		X	
10.	Pergrupavimai (+/-)	X		X		X		X	
11.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-7-8-9+/- 10)	X	-2266,26		X		X		-2266,26
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje					X		X	
13.	Neatlyginintai gautu turto sukaupta nuvertėjimo suma **								
14.	Apskaitinota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
16.	Sukaupta parduočio, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma								
16.1.	parduooto								
16.2.	perduoto								
16.3.	nurašyto								
17.	Pergrupavimai (+/-)								
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)								
19.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)		0,00						0,00
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)		0,29						0,29

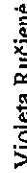
* – Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
** – Kito subjekto sukaupta turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Direktorius



Romualdas Radivonas

Vyr. buhalterė



Violeta Ručienė

UAB "AUDINO LAIKAS"
Direktore
Zigmantas Kazlauskienė

Viešoji istaiga Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė
Jm. Kodas 190273081, Sanatorijos g. 51 Alytus, LT-62175
2015.02.19

Aiškinamojo rašto priedas Nr. 2
12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“
I priedas

(Informacijos apie ilgalaikio materialojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinių laikotarpių pateiktimo žemėsiojo ir aukštesniojo lygių
aiškinamajame rašte forma)

ILGALAIKIO MATERIALOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPI*

El. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai	Infrastru- kturos ir kiti pastatai	Nekilno- jamosių kultūros statinių vertėbės	Trans- porto priemonės	Kiloja- mosios kultūros vertėbės	Baldai ir biuro iranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Pateiktimo valiuota ir tikslumas: eurai ir centai	
										Isanksti- nai apmo- kėjimai	Is viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (2.1+2.2)			34551,67	166961,42	27339,51	12764,52		14727,32	12376,93	268721,37
2.	Isigijimai per ataskaitinių laikotarpių (2.1+2.2)					14999,16	1744,98		5113,86	67575,21	89433,21
2.1.	pirkto turto isigijimo savikaina					14999,16	1744,98		5113,86	67575,21	89433,21
2.2.	neatlyginintai gauto turto isigijimo savikaina										
3.	Pardouto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinių laikotarpi (3.1+3.2+3.3)										
3.1.	parduoto										
3.2.	perduoto										
3.3.	nurašyto										
4.	Pergrupavimai (+/-)										
5.	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)			34551,67	166961,42	42338,67	14509,50		19841,18	79952,14	358154,58
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-3674,02	-156007,06	-17253,30	-8089,83	X	-9253,93	X	X	-194278,14
7.	Neatlyginintai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo sumai**	X					X		X	X	

*UAB "LAIKAS"
Dėleičių direktoriaus
Tėvų kaimo bendruomenė*

8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpi	X			-1002,00		-1466,52	-3285,26		-1993,46	X	-2370,38	X	X	X	-10117,62
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X									X			X	X	
9.1.	parduoto	X									X			X	X	
9.2.	perduoto	X									X			X	X	
9.3.	nurašyto	X									X			X	X	
10.	Pergrupavimai (+/-)	X									-0,01			X	X	-0,01
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8+9+-10)	X			-4676,02		-157473,58	-20538,56		-10083,30	X	-11624,31	X	X	X	-204395,77
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X														
13.	Neatlyginintai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X														
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpi	X														
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpi	X														
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X														
16.1.	parduoto	X												X	X	
16.2.	perduoto	X												X	X	
16.3.	nurašyto	X												X	X	
17.	Pergrupavimai (+/-)	X												X	X	
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14 -15-16+-17)	X												X	X	
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje***	X												X	X	

UAB "AUDITO LAIKAS"
 Direktorė Alma
 Finansų departamento

* - Pažymėti ataskaitos laikai nenišomi

***. Kito subjekto suakupta turto nusidevimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.
****. Pažymėtose eilutėse parodomos skirtumas tarp įgaliaikio materialojo turto tikrosios vertės ir išsigimo savikainos.

Direktorius Romualdas Radivonas Vyr. buhalterė Violeta Ručienė

Violeta Ružienė

Direktorius

Vyr. buhalteré

UAB "AUDITO LAKAS"
Dėkliukės
Zina Kozlinskienė

Viešoji įstaiga Alytaus apskrities hubertuliozės ligoninė
Im. Kodas 190273081, Sanatorijos g. 51 Alytus, LT-62175
2015.02.19

Aiškinamojo rašto priedas Nr. 3
8-ojo VSAFAS „Atsargos“
1 priedas

(Informacijos apie balansinę atsargų vertę pateikimo žemenojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formą)

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI†

Pateikimo valutą ir tikslumas: eurai ir centai

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir nelyčiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaigtą gaminti produkcija ir nebaigtos vykdytų sutartyse	Pateikimo produkcija ir atsargos, skirtos parduoti			Ilgalaikis materiausis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
					nebaigtą gaminti produkcija	nebaigtos vykdytų sutartyse	pagaminta produkcija		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų išsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje			97139,66					97139,66
2.	Isigyrta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)			565,33	151896,39				152461,72
2.1.	Isigytu turto išsigijimo savikaina				59626,68				59626,68
2.2.	Renokamai gautų atsargų išsigijimo savikaina			565,33	92269,71				92835,04
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpi (3.1+3.2+3.3+3.4)				-181699,78				-181699,78
3.1.	Pardidota								
3.2.	Perleista (paskirstyta)			-3112,13					-3112,13
3.3.	Sunaudota veikloje			-178587,65					-178587,65
3.4.	Kiti nurodymai								
4.	Peregrupavimai (+/-)								
5.	Atsargų išsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2.3+4.4)			565,33	67336,27				67901,60
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
7.	Nenokamai arba už simbolinių atlygių gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpi								
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpi suma								

*UAB "VSAFAS"
Direktorė Zina Kozlukienė*

10.	Per ataskaitinių laikotarpį parduotu, percistu (paskirstytu), sumaudotu ir nurašyti atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)						
10.1.	Parduota						
10.2.	Perciesta (paskirstyta)						
10.3.	Sumaudota veikloje						
10.4.	Kiti nurašymai						
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)						
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8+9+10+/-11)						
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5+12)	565,33	67336,27				
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-5)		97139,66				

*Reiksmingos sumos turi būti detalizuojamos aiskinančiojo rašto tekste.

Direktorius

Romualdas Radivonas

Vyr. buhalterė

Violeta Ručienė

UAB "AUDITO LAIKAS"
Direktoriė
Zina Kazdinskaite

Viešoji įstaiga Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė
Įm. Kodas 190273081, Sanatorijos g. 51 Alytus, LT-62175
2015.02.19

Aiškinamojo rašto priedas Nr. 4

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis rašt“
6 priedas

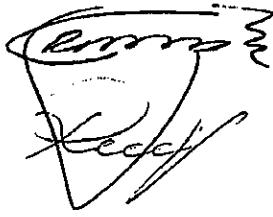
(Informacijos apie išankstinius apmokėjimus pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų
aiškinamajame rašte formą)

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai ir centų

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	2023,77	1605,29
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	140,74	428,64
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sajungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	1883,03	1176,65
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	2023,77	1605,29

Direktorius



Romualdas Radivonas

Vyr. buhalterė



Violeta Ručienė

Viešoji įstaiga Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė
Įm. Kodas 190273081, Sanatorijos g. 51 Alytus, LT-62175
2015.02.19

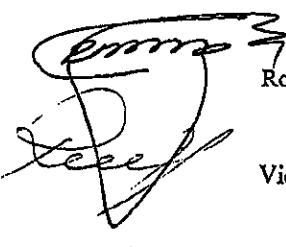
Aiškinamojo rašto priedas Nr. 5
17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išparejimai“
7 priedas

(Informacijos apie per vienus metus gautinas sumas, pateikimo žemesniojo ir aukštésniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forme)

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Pateikimo valiuta ir tikslumas: euru ir centų			Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotujų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotujų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotujų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8			
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	97485,44	97325,82		160570,72	160540,60				
1.1.	Gautinos finansavimo sumos									
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos									
1.2.1.	Gautini mokesčiai									
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos									
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	97325,82	97325,82		160540,60	160540,60				
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą									
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes									
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugos	97325,82	97325,82		160540,60	160540,60				
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikių turta									
1.3.5.	Kitos									
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos									
1.5.	Sukauptos gautinos sumos									
1.5.1.	Iš biudžeto									
1.5.2.	Kitos									
1.6.	Kitos gautinos sumos	159,62				30,12				
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje									
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	97485,44	97325,82		160570,72	160540,60				

Direktorius

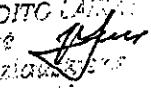


Romualdas Radivonas

Vyr. buhalterė



Violeta Ručienė

UAB "AUDITO LANKA"
Direktorė 
Zina Kazlauskaitė

Viešoji įstaiga Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė
Įm. Kodas 190273081, Sanatorijos g. 51 Alytus
2016.02.19

Aiškinamojo rašto priedas Nr.6
17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išpareigojimai“
8 priedas

(Informacijos apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forme)

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Pateikimo valiuota ir tikslumas: euru ir centų

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (iskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5+2.6)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)	425652,28		327810,63	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	425358,11		327810,63	
3.2.	Pinigai kasoje	294,17			
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigu ir pinigu ekvivalentų (1+2+3)	425652,28		327810,63	
5.	Iš ju ištaklių fondų lėšos				

Direktorius

Romualdas Radivonas

Vyr. buhalterė

Violeta Ručienė

UAB "AUDITO LAIKAS"
Direktorių /
Zina Kaziauskienė

Viešoji įstaiga Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė
Iki Kodas 190273081, Sanatorijos g. 51 Alytus
2015.02.19

Aiškinamojo rašo priedas Nr. 7
20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4. priedas

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinių, tikslinę paskirtį ir jų polyciūnus per ataskaitinį laikotarpi pateikimo žemėsiojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rāste formai)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI

Pateikimo valiuta ir tikslumas: euru ir centų

Eil. Nr.	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlyginti nai gautą turtą	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlyginti nai gautą turtą	Per ataskaitinį laikotarpi				Finansavimo sumų sumažėjim as dėl jq panaudoj mo savo veiklai mo	Finansavimo sumų sumažėjim as dėl jq panaudoj mo savo veiklai mo	Finansavimo sumos (gražinto as	Finansavimo sumų sumažėjim as dėl jq panaudoj mo savo veiklai mo	Finansavimo sumų sumažėjim as dėl jq panaudoj mo savo veiklai mo	Finansavimo sumų sumažėjim as dėl jq panaudoj mo savo veiklai mo
				3	4	5	6						
1	1.1. Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):							565,33					
	1.1.1. nepiniginiam turui išsigyt								565,33				
	1.1.2. kitoms išlaidoms kompensuoti									565,33			
	1.2. Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):												
	2.1. nepiniginiam turui išsigyt												
	2.2. kitoms išlaidoms kompensuoti												

UAB "ALDITO LAIKAS"
Direktorė Zina Kazlauskienė

	Is Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sajungos, neiskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):						
3.	3.1. nepiniginiam turui isigytį						
	3.2. kitoms išlaidoms kompensuoti						
4.	4. Is kitų šaltinių:	105047,28	85,50	92372,25	-3112,13	-121388,22	
4.1.	4.1. nepiniginiam turui isigytį	101059,94		92269,71	-3112,13	-121285,68	
4.2.	4.2. kitoms išlaidoms kompensuoti	3987,34	85,50	102,54		-102,54	
5.	5. Is viso finansavimo sumų	105047,28	85,50	92937,58	-3112,13	-121388,22	
							73570,01

* Sioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso itaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo surmor

Direktorius

Romualdas Radivonas

Vyr. buhalterė

Violeta Ručienė

Zina Komitiūne
UAB "AUDITO LAIKAS"
Direktorė
Zina Komitiūne

Viešoji įstaiga Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė
In. Kodas 190223081, Sanatorijos g. 51 Alytus
2015.02.19

Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinių, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemėslio lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formą)

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Pateikimo valiuota ir tikslumas: euru ir centų

El. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautinos)	Is viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautinos)	Is viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Is valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalę gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					565,33	565,33
2.	Is savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalę gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
3.	Is Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)						
4.	Is kitų šaltinių			105047,28	105047,28	73004,68	73004,68
5.	Is viso			105047,28	105047,28	73570,01	73570,01

Direktorius

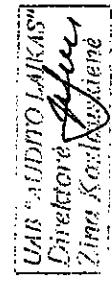
Romualdas Radivonas

Vyr. buhalterė

Violeta Ručienė

Vyr. buhalterė

Zina Kastkauskienė

UAB "AIJDNO LAIKAS"
Direktore 
Zina Kastkauskienė

Viešoji įstaiga Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė
Išm. Kodas 190273081, Sanatorijos g. 51 Alytus
2015.02.19

Aiškinamojo rašto priedas Nr. 9
17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
12 priedas

(Informacijos apie kai kurias trumpalaikes mokėtinės sumas pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai ir centų

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	26899,15	26119,27		26217,32		
3.	Tiekėjams mokėtinės sumos	14929,71	3614,71		12409,16	831,57	
4.	Sukauptos mokėtinės sumos	50523,40	11931,81		52724,16	12451,55	
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	50523,40	11931,81		52724,16	12451,55	
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinės sumos						
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	295,52	295,52				
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinės sumos	295,52	295,52				
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	92647,78	41961,31		91350,64	13283,12	

Direktorius

Romualdas Radivonas

Vyr. buhalterė

Violeta Ručienė

Viešoji įstaiga Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė
Įm. Kodas 190273081, Sanatorijos g. 51 Alytus
2015.02.19

Aiškinamojo rašto priedas Nr. 10
17-ojo VSAFAS „Finansinių turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
13 priedas

(Informacijos apie įsipareigojimų dalį (iskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus)
pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte eurais ir
užsienio valiutomis forma)

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ISKAITANT FINANSINĖS NUOMOS
(LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai ir centų			
Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	91350,64	92647,78
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	91350,64	92647,78

Direktorius

 Romualdas Radivonas

Vyr. buhalterė

 Violeta Ručienė

UAB "AUDITO LAIKAS"
Direktorių J. J.
Zina Kazlauskienė

Viešoji įstaiga Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė
Jm. kodas 190273081, Sanatorijos g.51 Alytus
2015.02.19

Aiškinamojo rašto priedas Nr.11
10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
1 priedas

(Informacijos apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikimo žemesniojo ir aukštėsniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR
AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMAJAME RAŠTE***

Straipsnio pavadinimas		Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai ir centai	
Eil. Nr.	2	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	3	4	
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	1016018,00	1001903,80
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš administracinių baudų		
1.3.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.4.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.5.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.6.	Suteiktų paslaugų pajamos**	1016018,00	1001903,80
1.7.	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	1016018,00	1001903,80

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Direktorius

Vyr. buhalterė

Romualdas Radivonas

Violeta Ručienė

Viešoji įstaiga Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė
Išm. Kodas 190273081, Sanatorijos g. 51 Alytus, LT-62175
2015.02.19

Aiškinamojo rašto priedas Nr. 12
6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis rašt“
4 priedas

(Informacijos apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikimo
aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formo)

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai ir centų

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	2,46	218,68
1.1.	Pelns dėl valiutos kurso pasikeitimo	2,46	
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos		218,68
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-2,77	
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-2,45	
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-0,32	
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-0,31	218,68

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Direktorius

Romualdas Radivonas

Vyr. buhalterė

Violeta Ručienė

(Informacijos pagal veiklos segmentus patenkimo austiesių ir žemėsijoje lygių finansinių ataskaitų aikinamajame rašte formos pavyzdys)

2015 M. INFORMACIA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Iš viso			
		Bendros valstybės pasaugos	Grynba ir visuomenės apsauga	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalių dienos	Sveikatos apsauga	Policia, kultūra ir religija	Švietimas	Socijalit ė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS											
1.1.	Dabto užmokesčio ir socialinio draudimo											-1021973,66
1.2.	Nustatėjimo ir amortizacijos											-632905,07
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-10117,91
1.4.	Komandiruotiui											-28900,53
1.5.	Transporto											
1.6.	Kvalifikacijos išleimo											-6512,57
1.7.	Parastojo remonto ir eksploatavimo											-47,77
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašyty sumų											-47,77
1.9.	Sunaudotų ir priuotų atsargų savikaina											-16536,85
1.10.	Socijalinių išmokų											
1.11.	Nuomas											-176347,65
1.12.	Fincansavimo											-316,82
1.13.	Kitių paslaugų											-316,82
1.14.	Klubo											-131510,24
2.	APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ITAKA											-16536,15
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PRINGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:											
3.1.1.	Dabto užmokesčio ir socialinio draudimo											186986,29
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių											-697489,63
3.1.3.	Komandiruoti											-440166,96
3.1.4.	Transporto											-33934,45
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo											-6315,78
3.1.6.	Parastojo remonto ir eksploatavimo											-315,78
3.1.7.	Atsacybų išsigelimo											-47,77
3.1.8.	Socijalinių išmokų											-16843,08
3.1.9.	Nuomas											-440156,08
3.1.10.	Kitių paslaugų išsigilimo											-37980,01
3.1.11.	Sunkočetės pastikartos											-305,43
3.1.12.	Kitos išmokos											-125022,87
												-16884,18

Directorius

Vyr. buhalterė

Romualdas Radivonas

Violeta Rutkienė

UAB "AIDRO Lietuva"
Direktorė
Zina Karlaite-Rutkienė