

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ALYTAUS APSKRITIES TUBERKULIOZĖS LIGONINĖS 2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 m. vasario 20 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 2016 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.

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 (2016-12-31) patvirtinti 60,75 etatai, praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2015-12-31) 61,25 etatai. Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2016-12-31) 55 darbuotojai, praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2015-12-31) 53 darbuotojai.

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, įskaitant 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 dvejybinio įrašų didžiojoje knygoje. Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais principais (nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

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 (direktoriaus 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr.V-36) susijusios su nacionalinės valiutos pasikeitimu nuo 2015-01-01. Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės apskaitos politikos nuostatos ir apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami, taip pat nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

VšĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais, 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.

2016 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 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 simboliškai vieno euro 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 (direktoriaus 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 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 pripažįstamas 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 (direktoriaus 2014-12-31 įsakymas Nr. V-37) minimali ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina 500 eur. Iki 2014 m. gruodžio 31 d. įsigijimo ar pasigaminimo materialiojo turto grupavimas dėl naujai nustatytos minimalios ilgalaikio turto vertės apskaitos registruose nekeičiamas.

Ilgalaikiam materialiajam 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 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 pridėdant 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 – naudingo 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 subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“ patvirtinti (direktoriaus 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 plytų 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.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai	
7.1	Nekilnojamojo 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, krovininiai 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 inventorių 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 grynąja 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 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 sugražinta 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 eurais 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 būsimiesiems 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 pasirinką 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

Įstaiga, kaip pelno nesiekiantis vienetas, nuo 2005-01-01 moka pelno mokestį LR pelno mokesčio įstatymo 3 straipsnio 2 punktu. Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu veiklos rezultatu, įvertinus finansinės apskaitos ir mokesstinės apskaitos skirtumus. Įprastinės veiklos mokesčiai 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)

Įstaiga turi nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas skaičiuojamas vieneriems metams. Nematerialųjį turtą sudaro buhalterinė programa „Agnum“, įsigijimo vertė metų pradžioje yra 2266,26 eur. Buhalterinė programa „Agnum“ įstaigos veikloje eksploatuojama nuo 2012 m. Ataskaitiniu laikotarpiu papildomai nupirkta buhalterinės programos „Agnum“ sandėlio apskaitos modulis įsigijimo vertė 677,60 eur.

Nenaudojamo nematerialaus turto Įstaigoje nėra.

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

Nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu sudarė 112,80 eur yra apskaitytos veiklos sąnaudose 2016 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 2071,97 eur;
- Medicininis inventorių 3496,90 eur;

Įstaigos veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialus turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas. Šio turto įsigijimo savikaina 155277,57 eur, tame skaičiuje:

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

Metų pradžioje 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. Užbaigus 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 pastatyta tvora ir atliktas Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės garažo esminis pagerinimas, todėl per ataskaitinį laikotarpį vykdyta turto pergrupavimas iš vienos turto grupės į kitą, užpajamuota tinklo tvora kurios įsigijimo vertė 67225,57 eur ir kitas ilgalaikis turtas garažo esminis pagerinimas 12726,57eur.

Ataskaitiniu laikotarpiu nurašyta sugedęs ir eksploatacijai netinkamas ilgalaikis materialus turtas (indaplovė) įsigijimo vertė 1109,24 eur, nešiojamas kompiuteris įsigijimo vertė 434,14 eur.

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

Ilgalaikis materialus turtas medicinis inventorių kuris yra visiškai nudėvėtas ir laikinai nenaudojamas veikloje įsigijimo savikaina 6800,86 eur , transporto priemonės įsigijimo savikaina 4216,80 eur.

Pagal panaudos sutartį perduoto ilgalaikio materialiojo turto įstaiga neturi .

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

Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu 12623,73 eur yra apskaitytos veiklos sąnaudose 2016 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 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 skirtingų lėšų šaltinių apskaitomos atskirai.

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

Atsargų detalizavimas

Rodikliai	Statinės neliečiamos atsargos	Medikamentai	Medžiagos	(Eur)	
				Kuras, degalai, tepalai	Iš viso
Finansinių metų pabaigoje 2015-12-31	565,33	63951,84	655,67	2728,76	67901,60
Finansinių metų pabaigoje 2016-12-31	565,33	77515,25	1060,61	184,47	79325,66

Ataskaitinio laikotarpio 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 spaudinius 256,00 eur. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 1145,93 eur, tame skaičiuje:

- transporto draudimo sąnaudos – 206,94 eur;
- pacientų žalos atlyginimo civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos – 183,32 eur;
- spaudinių sąnaudos 54,90 eur;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 503,75 eur;
- panaudos teise turimo ilgalaikio turto (pastato, rentgeno aparato, kito medicininio inventoriaus) draudimo sąnaudos ir kitos sąnaudos – 197,02 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 145704,53 eur, iš jų teritorinių ligonių kasų įsiskolinimas už paslaugas 145379,03 eur, tame skaičiuje:

- Vilniaus teritorinė ligonių kasa – 66949,03 eur;
- Kauno teritorinė ligonių kasa – 45610,42 eur;
- Panevežio teritorinė ligonių kasa – 11002,57 eur;
- Šiaulių teritorinė ligonių kasa – 8732,03 eur;
- Klaipėdos teritorinė ligonių kasa – 13084,98 eur

Kitų juridinių asmenų įsiskolinimas už suteiktas medicininės paslaugas 325,50 eur.

Kitos gautinos sumos, tai yra atsiskaitytinių asmenų darbuotojų skola įstaigai, pagal avanso apyskaitas už grynuosius pinigus išmokėtus iš kasos atsiskaitymui ūkio išlaidoms už prekes ir paslaugas 108,98 eur, vairuotojų už degalus 21,00 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 indėlių.

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsiskaitomosiose sąskaitose banke ir kasoje 413825,44 eur, tame skaičiuje:

- pinigai banko sąskaitose vykdant pagrindinę veiklą 413784,46 eur, iš jų PSDF lėšos 398727,84 eur
- pinigai kasoje – 40,98 eur.

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 likučių detalizavimas

(Eur)

Rodikliai	Gautas finansavimas ilgalaikio turto įsigijimui iš kitų šaltinių	Statinės neliečiamos atsargos	Paramos būdu gautos lėšos	Gautas finansavimas atsargų įsigijimui iš kitų šaltinių	Iš viso
Finansinių metų pabaigoje 2015-12-31	7419,51	565,33	4072,84	61512,33	73570,01
Finansinių metų pabaigoje 2016-12-31	6593,46	565,33	4372,14	73938,57	85469,50

Gautas finansavimas ilgalaikio turto įsigijimui iš kitų šaltinių tai paramos būdu gauto ilgalaikio turto likutinė vertė 6593,46 eur.

Finansavimo dalyje paramos būdu gautos lėšos - nepanaudotos paramos likutis 2% GPM ataskaitinio laikotarpio pabaigai 4372,14 eur.

Gautas finansavimas iš kitų šaltinių atsargų įsigijimui tai gautos materialinės vertybės apmokamos centralizuotai Valstybinės ligonių kasos, tai yra prieštuberkulioziniai vaistai ir kitos medicininės priemonės, reikalingos ligonių gydymui, nepanaudotas finansavimo likutis atsargų sudaro metų pradžiai 61512,33 eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai 73938,57 eur.

Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gauta iš kitų šaltinių prieštuberkulioziniai vaistai ir kitos medicininės priemonės centralizuotai apmokėtos Valstybinės ligonių kasos 264970,67 eur, tame skaičiuje:

- UAB Tamro – 44610,89 eur.
- UAB Limedika – 2509,42 eur;
- UAB Armila – 139150,44 eur;
- UAB Vitafarma – 16422,01 eur;
- UAB Entafarma – 96,91 eur;
- UAB Johnson & Johnson – 62181,00 eur;

Statinės 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 nepanaudotas likutis 565,33 eur.

3.9 Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga 2016 metais neturėjo.

3.10 Trumpalaikės mokėtinės sumos

Mokėtinų sumų detalizavimas

(Eur)

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinės:	
	Per vienerius finansinius metus mokėtinės sumos 2016 m.	Per vienerius finansinius metus mokėtinės sumos 2015 m.
Finansinės skolos: kredito įstaigoms	0	0
Skolos tiekėjams	14433,08	14929,71
Avansu gautos sumos		

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	34093,19	26899,15
Sukauptos mokėtinos atostoginių sąnaudos	60486,05	50523,40
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2,80	295,52
Iš viso:	109015,12	92647,78

Tiekėjams mokėtinosose 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 39,03 eur ir įmokos socialinio draudimo 34054,16 eur kadangi įstaiga vykdo tarpusavio užskaitas su Sodra ir Vilniaus teritorine ligonių kasa.

Sukauptos mokėtinos atostoginių sąnaudos sudaro:

- Sukauptos atostoginių sąnaudos – 46109,20 eur;
- Sukauptos mokėtinos sumos Sodrai – 14284,63 eur;
- Sukauptos garantinio fondo sąnaudos – 92,22 eur;

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 2,80 eur.

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 11521,95 eur įnašas.

Ankstesnių metų perviršis sudarė 569082,16 eur. Tame skaičiuje 2015 m. perviršis sudaro 115432,25 eur.

Einamųjų metų perviršis sudarė 12567,56 eur. Palyginus su praėjusiais pagrindinė pelningumo sumažėjimo priežastis darbo užmokestis. Darbo užmokestis vidutiniškai didėjo 21% patvirtinus nuo 2016 m. sausio 1 d. naują darbo apmokėjimo tvarką (2015 m. lapkričio 30 d. įsakymas Nr.V-30). Taip pat įvertinus teigiamą einamųjų metų finansinį rezultatą metų gale darbuotojams išmokėtos vienkartinės piniginės išmokos.

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).

Įstaigos 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 81,3% priklauso nuo privalomo sveikatos draudimo fondo (PSDF) skiriamų lėšų. Kitą dalį, t.y 0,7% lėšų uždirbama teikiant paslaugas kitoms gydymo įstaigoms ir gyventojams neapdraustiems privalomuoju sveikatos draudimu, 18,0% finansavimo pajamos.

Įstaigos iš PSDF uždirbamose pajamose sudaro asmens sveikatos priežiūros paslaugos, kurias finansuoja Vilniaus TLK – 55,0%, iš kitų teritorinių ligonių kasų gautos pajamos pasiskirsto sekančiai Kauno TLK – 10,1%, Panevėžio TLK – 8,1%, Šiaulių TLK – 4,9%, Klaipėdos TLK – 3,2%.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį suteikė viršsutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir įstaigos sutartyje nustatytą paslaugų apimtį už 13226,31 eur, iš jų stacionarinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos Šiaulių TLK zonos gyventojams 1093,42 eur, specializuotos ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos Vilniaus TLK zonos gyventojams 11918,14 eur ir Kauno TLK gyventojams 214,75 eur. Paslaugos įkainuotos taikant nustatytus LR Sveikatos apsaugos ministerijos paslaugų įkainiu.

Pajamos pagal finansavimo šaltinius pateikiama lentelėje:

			(Eur)
Sveikatos priežiūros paslaugos	2016 m. ataskaitinis laikotarpis	2015 m. ataskaitinis laikotarpis	Palyginimas 2016/2015(+/-)
<u>Pagrindinės veiklos pajamos iš PSDFL:</u>			
Stacionarinės sveikatos priežiūros paslaugos	1078189,95	956451,44	121738,51
Ambulatorinės specializuotos asmens sveikatos priežiūros paslaugos	66445,19	53974,15	12471,04
viso iš PSDFL	1144635,14	1010425,59	134209,55
<u>Iš kitų juridinių ir fizinių asmenų:</u>			
Kitos suteiktos med. paslaugos: gydytojo priėmimas konsultavimas	2735,57	681,36	2054,21
Pajamos už profilaktinius patikrinimus	7096,37	4842,14	2254,23
Laboratoriniai tyrimai ir kitos suteiktos paslaugos	5,55	68,91	-63,36
Viso iš kitų juridinių ir fizinių asmenų:	9837,49	5592,41	4245,08
<u>Iš viso pagrindinės veiklos pajamos:</u>	1154472,63	1016018,00	138454,63

3.14 Finansavimo pajamos

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

Ataskaitiniais laikotarpiais Įstaiga naudojo gautas vertybes iš kitų finansavimo šaltinių.

			(Eur)
Sveikatos priežiūros paslaugos	2016 m. ataskaitinis laikotarpis	2015 m. ataskaitinis laikotarpis	Palyginimas 2016/2015(+/-)
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių atsargų (medikamentų) apmokėtų centralizuotai VLK	252544,43	120228,42	132316,01
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių ilgalaikio turto (amortizacija) nemokamai gauto	826,05	863,06	-37,01
Finansavimo pajamos parama iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (medikamentai)		194,20	-194,20
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (transporto civ. atsak. draudimo išmokos)		102,54	-102,54
Viso:	253370,48	121388,22	131982,26

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 pajamos ir sąnaudos rodomos Veiklos rezultatų ataskaitoje.

(Eur)

Sveikatos priežiūros paslaugos	2016 m. ataskaitinis laikotarpis	2015 m. ataskaitinis laikotarpis	Palyginimas 2016/2015(+/-)
Finansinės investicinės veiklos pajamas			
Palūkanų pajamas			
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		2,46	-2,46
Viso:		2,46	-2,46

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	(Eur)					
	2016 m. ataskaitinis laikotarpis	Panaudo- jimo % nuo pajamų	Panaudo- jimo % nuo sąnaudų	2015 m. ataskaitinis laikotarpis	Panaudo- jimo % nuo pajamų	Panaudo- jimo % nuo sąnaudų
Darbo užmokestis	648884,40	46,1	46,5	483378,77	42,5	47,3
Socialinio draudimo įmokos	200626,24	14,3	14,38	149526,30	13,1	14,6
Amortizacinės sąnaudos ilgalaikio turto:	12736,53	0,9	0,9	10117,91	0,9	1,0
tame skaičiuje sąnaudos iš PSDF lėšų;	11910,48			9254,85		
finansavimo sąnaudos iš kitų šaltinių ilgalaikio turto (amortizacija)	826,05			863,06		
nemokamai gauto						
Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas	1273,17	0,1	0,1	47,77		
Komunalinių paslaugų: šildymo, elektros energijos, ryšių, šalto vandens, šiukšlių išvežimo	29998,69	2,1	2,2	28900,53	2,5	2,8
Komandiruočių sąnaudos						
Transporto išlaikymo sąnaudos tame skaičiuje iš kitų šaltinių	6861,72	0,5	0,5	6512,57	0,6	0,7
				102,54		
Paprasto remonto, patalpų eksploatacinės išlaidos, medicininės aparatūros remontas priežiūra, lifto priežiūra remontas	15551,64	1,1	1,1	16536,85	1,5	1,6
Nuomos sąnaudos	339,00	0,02	0,02	316,92	0,03	0,03
Sunaudotų medžiagų ligonių gydymui, patalpų eksploatacijai (medikamentai, ūkinės - dezinfekcinės.): tame sk. finansavimo	305767,11	21,7	21,9	178587,65	15,7	17,5

sąnaudos iš kitų šaltinių atsargų (medikamentų, medžiagų) nemokamai gautų, centralizuotai apmokėtų VLK	252544,43			120422,62		
Kitų paslaugų sąnaudos: laboratoriniai tyrimai, gydytojų konsultacijos, ligonių maitinimo, patalynės, drabužių skalbimo, patalpų apsaugos, medicininių atliekų išvežimo, pacientų transportavimo, civilinės atsakomybės draudimas už padarytą žalą pacientams, patalpų dezinfekcijos ir kt.	166243,54	11,8	11,9	131510,24	11,6	12,87
Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos: įmokos į garantinį fondą, spaudiniai, blankai, kanceliarinės prekės, pašalpos darbuotojams, banko aptarnavimo paslaugos ir kt.	6993,51	0,5	0,5	16538,15	1,5	1,6
Iš viso:	1395275,55	99,12	100	1021973,66	89,93	100

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos nurotytas sumas sudaro sąnaudos etatų saraše nurodytiems darbuotojams. Darbo užmokesčio sąnaudos padidėję dėl darbo užmokesčio pasikeitimo nuo 2016 m. sausio 1 d pagal patvirtintą naują darbo apmokėjimo tvarką (VšĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės direktoriaus 2015-11-30 įsakymas Nr. V-30) vidutiniškai 21 % ir LR Sveikatos apsaugos ministro 2016 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. V-765 „Dėl lėšų skyrimo iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rezervo 2016 metais“ nuo 2016 metų liepos 1 d. padidintas darbuotojams darbo užmokestis 8%, įvertinus 2016 metų įstaigos teigiamą finansinį rezultatą metų gale darbuotojams išmokėtos vienkartinės pinigines išmokos.

3.17 Finansinės investicinės veiklos sąnaudos

(Eur)

Sveikatos priežiūros paslaugos	2016 m. ataskaitinis laikotarpis	2015 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 ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento.

3.19 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 2016 metus priskaityta darbo užmokesčio suma yra 34373,21 eur, tame skaičiuje kintama dalis 9771,84 eur.

Kitų sandorių su įstaigos vadovu ir su juo susijusiais asmenimis per 2016 metus nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 849510,64 eur.

3.20 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.

3.21 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 nebuvo.

Ataskaitiniu laikotarpiu finansinėse ataskaitose esminių apskaitos klaidų taisyta nebuvo.

3.22 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

2016 metų gruodžio 31 d. Įstaiga neturėjo reikšmingų neapibrėžtųjų įsipareigojimų.

3.23 Po ataskaitiniai įvykiai

Iki finansinių ataskaitų sudarymo datos įstaigos veikloje nebuvo įvykių reikšmingų 2016 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 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 – 251485,46 eur. 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.

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 įplaukos finansavimo sumos 2 % gyventojų pajamų mokestis parama 299,30 eur, įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų tai yra įplaukos iš TLK PSDF lėšos už asmens sveikatos priežiūros paslaugas 844867,03 eur, kitų juridinių asmenų už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas 9741,43 eur, kitos įplaukos gautos maitinimo paslaugoms pirkti užstatas viešam pirkimui 2400,00 eur. Pervestos lėšos kitiems subjektams – gražinti 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.

3.26 Pelno mokestis

2009 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 3027,11 eur perviršio suma,
2010 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 74448,27 eur perviršio suma,
2011 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 104391,31 eur perviršio suma,
2012 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 6366,94 eur perviršio suma,
2013 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 86208,65 eur perviršio suma,
2014 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 119451,49 eur perviršio suma,
2014 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 115432,25 eur perviršio suma,
2016 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 125677,56 eur perviršio suma

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.

Mokestinio laikotarpio nuostolius galima perkėlinėti neribotą laikotarpį, tačiau toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu vienetas nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė. Įstaiga yra sukaupusi keliamųjų mokesčių nuostolių nuo 2005 metų iš tokio paties pobūdžio veiklos, todėl 70 procentų gauto pelno dengs ankstesnių metų nuostolio suma. Likusią pelno mokesčio dalį Įstaiga panaudos viešąjį interesą tenkinančios veiklos finansavimui. Todėl pelno mokesčio už 2016 metus nemokės. Neįskaitytas mokesčių nuostolių likutis 2016 m. gruodžio 31d. 527156,04 eur.

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, statiniai	1839525,80
Medicininė įranga	177970,60
Kitas materialus turtas	3861,76
Viso ilgalaikio materialiojo turto	2021358,16
Trumpalaikis medicininis inventorių	253,13

Užbaigus vykdyti „Viešosios įstaigos Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės avarinių pastatų nugriovimas, avarinio administracijos-ūkio pastato rekonstravimas, teritorijos sutvarkymas ir aptvėrimas” investicijų projekto įgyvendinimą pagal investicijų projekto įgyvendinimo sutartį 2014 m. vasario 27 d. Nr. S-110 2016 m. spalio 5 d. susitarimu Nr. SV-28 pakeistas pastato pavadinimas Buitinės patalpos į Administracinis pastatas. Įsigijimo vertė 2238, 18 eur padidinta 78620,94 eur iš nebaigtos statybos esminio pagerinimo darbai. Viso administracinio pastato įsigijo vertė po esminio pagerinimo darbų 80859,12 eur.

Apskaitoje apskaitytos esminio pagerinimo darbų sumos: inventorinis Nr.7000014249 „VšĮ Alytaus apskr. tuberkuliozės ligoninės pastatų nugriovimas“ 40536,65 eur, inventorinis Nr. 011079210M „VšĮ Alytaus apskr. tuberkuliozės ligoninės pastatų nugriovimas, administrac“ 31896,37 eur, inventorinis Nr.011079364M „Avarinių pastatų (8F1p), esančių Sanatorijos g. 51 nugriovimas“ 3755,13 eur nurašytos. kadangi įgyvendinus „Viešosios įstaigos Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės avarinių pastatų nugriovimas, avarinio administracijos ūkio pastato rekonstravimas, teritorijos sutvarkymas ir aptvėrimas“ investicinį projektą pagal 2014 m. vasario 27 d. sutartį Nr. S-110 pastatai nugriauti, sutvarkyta teritorija, nauja statyba nevykdyta ir nenumatoma vykdyti ir nėra objekto toms vertėms padidinti.

Iš apskaitos 2016 m. rugsėjo 12 d duomenimis pagal pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktais nurašytas nekilnojamas ilgalaikis materialus turtas:

1. Gydomasias korpusas, unikalus Nr. 1193-7001-9010 pažymėjimas plane 1D1m, plotas 654,66 kv. m. įsigijimo metai 1937-01-01 inventorinis Nr. 01200712 likvidavimo aktas Nr. 1 2016-07-21;
2. Gydomasias korpusas, unikalus Nr. 1193-7001-9020 pažymėjimas plane 2D1m, plotas 532,17 kv. m. įsigijimo metai 1938-01-01 inventorinis Nr. 01200713, likvidavimo aktas Nr.2 2016-07-21;
3. Kiemo rūsys, unikalus Nr. 1193-7000-9331 pažymėjimas plane 3311b, plotas 49,00 kv. m. įsigijimo metai 1957-01-01 inventorinis Nr. 0130071616, likvidavimo aktas Nr.3 2016-07-21;
4. Rūsys-Sandėlis, unikalus Nr. 1193-7001-9186 pažymėjimas plane 18F1b, plotas 55,15 kv. m. įsigijimo metai 1963-01-01 inventorinis Nr. 01300717, likvidavimo aktas Nr.4 2016-07-21;
5. Sandėlis, unikalus Nr. 1193-7001-9086 pažymėjimas plane 8F1p, plotas 39,28 kv. m. įsigijimo metai 1957-01-01 inventorinis Nr. 01300722, likvidavimo aktas Nr.5 2016-07-21;
6. Kiemo rūsys, unikalus Nr. 1193-7001-9320 pažymėjimas plane 3211p, plotas 44,00 kv. m. įsigijimo metai 1940-01-01 inventorinis Nr. 0130072272, likvidavimo aktas Nr.6 2016-07-21;
7. Kuro sandėlis, unikalus Nr. 1193-7001-9075 pažymėjimas plane 7F1b, plotas 13,57 kv. m. įsigijimo metai 1953-01-01 inventorinis Nr. 01389211, likvidavimo aktas Nr.7 2016-07-21;
8. Sandėlis, unikalus Nr. 1193-7001-9353 pažymėjimas plane 34F1ž, plotas 168,63 kv. m. įsigijimo metai 1952-01-01 inventorinis Nr. 013893112, likvidavimo aktas Nr.8 2016-07-21;
9. Kiemo statiniai (kiemo aikštelė, lauko tualetas, tvora, artezinis gręžinys), unikalus Nr. 1193-7001-9342, įsigijimo metai 1937-01-01 inventorinis Nr. 01389494, likvidavimo aktas Nr.9 2016-07-21.

Alytaus miesto savivaldybės panaudos teise perduotas turtas:

Trumpalaikis medicininis inventoriūs	Vertė Eur
Medicininė įranga	3041,01

Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos perduotas turas

Trumpalaikis medicininis inventoriūs	Vertė Eur
Žemė 4,1957 ha	217000,00

Panaudos būdu perduotą turtą įstaiga apskaito nebalansinėse sąskaitose.

Direktorius

Romualdas Radivonas

Vyr.buhalterė

Violeta Ručienė

