

# VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ALYTAUS APSKRITIES TUBERKULIOZĖS LIGONINĖS 2017 METŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 m. spalio 27 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 2017 metų rugsėjo 30 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 (2017-09-30) patvirtinti 60,25 etatai, praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2016-12-31) 60,75 etatai. Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2017-09-30) 52 darbuotojai, praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2016-12-31) 55 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 įrašu 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.

Apskaitos politika detalizuota pateiktoje finansinės būklės metinėje ataskaitoje už 2016 metus.

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

2017 m. devynių mėnesių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys:

-finansinės būklės ataskaita (pateikiama tarpinio ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų paskutinės dienos informacija);

-veiklos rezultatų ataskaita (pateikiama informacija nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos ir lyginamoji praėjusių finansinių metų atitinkamo tarpinio ataskaitinio laikotarpio informacija).

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

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.

## 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 2943,86 eur. Buhalterinė programa „Agnum“ įstaigos veikloje eksploatuojama nuo 2012 m.

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 126,90 eur yra apskaitytos veiklos sąnaudose 2017 m. devynių mėnesių 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 nupirka medicininė įranga (Laminarinis boksas ) iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų už 8857, 20 eur.

Įstaigos veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialus turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas. Šio turto įsigijimo savikaina – 162062,24 eur, tame skaičiuje:

- medicininė įranga – 50596,68 eur;
- katilinės įrengimai – 94052,79 eur;
- baldai – 3112,19 eur;
- kompiuteriai ir kita biuro įranga – 6305,90 eur;
- kitas ūkinis inventories – 7994,68 eur.

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

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

Įstaiga 2017 m. rugsėjo 29 d. turto perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 3-18 perdavė Lietuvos Respublikos nuosavybės teise priklausantį nekilniamąjį turtą , kitus inžinerinius statinius – metalinę tvorą (unikalus Nr. 4400-2015-8885, pažymėjimas plane tm, ilgis 382,25 m. ) esančią Alytuje, Sanatorijos g. 51 Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai. Perduodamo turto įsigijimo vertė – 34551,67 eur, nusidėvėjimo suma 2017 m. rugsėjo 30 d. – 6429,52 eur, likutinė vertė 2017 rugsėjo 30 d. – 28122,15 eur. Turto finansavimo lėšų šaltinis – Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšos.

Pagal panaudos sutartį perduoto ilgalaikio materialiojo turto įstaiga neturi .

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

Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu 13303,32 eur yra apskaitytos veiklos sąnaudose 2017 m. devynių mėnesių 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	Stateginės neliečiamos atsargos	Medikamentai	Medžiagos	(Eur)	
				Kuras, degalai, tepalai	Iš viso
Finansinių metų pabaigoje 2016-12-31	565,33	77515,25	1060,61	184,47	79325,66
Finansinių metų pabaigoje 2017-09-30		147684,70	769,13	25,57	148479,40

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 nepanaudotas likutis 565,33 eur pergrupuota į atsargas neatlygintinai gautas turtas medikamentai. Vadovaujantis Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos raštu EVIS 19900 tuberkuliozės ligoninė perdavė LSMU ligoninės Kauno klinikoms centralizuotai nupirktus vaistus – 2837,25 eur.

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

Išankstinių mokėjimų sumas tiekėjams sudaro sumos apmokėtos už spaudos prenumeratą 2018 m. 159,00 eur.

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 3047,76 eur, tame skaičiuje:

- transporto draudimo sąnaudos – 563,37 eur;
- spaudinių sąnaudos – 131,65 eur;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 1209,14 eur;
- panaudos teise turimo ilgalaikio turto (pastato, rentgeno aparato, kito medicininio inventoriaus) draudimo sąnaudos ir kitos sąnaudos – 516,08 eur;
- pacientų žalos atlyginimo civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos – 627,52 eur.

### 3.6 Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos sudaro 93154,14 eur, iš jų teritorinių ligonių kasų įsiskolinimas už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas – 91529,82 eur, tame skaičiuje:

- Vilniaus teritorinė ligonių kasa – 65884,28 eur;
- Kauno teritorinė ligonių kasa – 10110,56 eur;
- Panevėžio teritorinė ligonių kasa – 5775,08 eur;
- Šiaulių teritorinė ligonių kasa – 5665,90 eur;
- Klaipėdos teritorinė ligonių kasa – 4094,00 eur

Kitų juridinių asmenų įsiskolinimas už suteiktas medicininės paslaugas – 1517,25 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 – 68,07 eur, vairuotojų už degalus – 39,00 eur.

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

### 3.7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Įstaiga neturi trumpalaikių ir ilgalaikių terminuotų indėlių.

Pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsiskaitomosiose sąskaitose banke ir kasoje – 433029,06 eur, tame skaičiuje:

- pinigai banko sąskaitose vykdant pagrindinę veiklą – 432802,55 eur, iš jų PSDF lėšos – 411566,88 eur;
- pinigai kasoje – 226,51 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 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 2016-12-31	6593,46	565,33	4372,14	73938,57	85469,50
Finansinių metų pabaigoje 2017-09-30	5988,57		4372,14	145292,43	155653,14

Gautas finansavimas ilgalaikio turto įsigijimui iš kitų šaltinių tai paramos būdu gauto ilgalaikio turto likutinė vertė 5988,57 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 73938,57 eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai 145292,43 eur.

Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintai gauta iš kitų šaltinių prieštuberkulioziniai vaistai ir kitos medicininės priemonės centralizuotai apmokėtos Valstybinės ligonių kasos 292511,36 eur, tame skaičiuje iš tiekėjų:

- UAB Limedika – 2476,01 eur;
- UAB Armila – 220834,38 eur;
- UAB Vitafarma – 4347,00 eur;
- UAB Entafarma – 77,47 eur;
- UAB Johnson & Johnson – 17766,00 eur;
- VšĮ VUL Santaros klinikos – 47010,50 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 likutis 565,33 eur pergrupuota į atsargas neatlygintai gautas turtas medikamentai ir panaudota ligonių gydymui.

Finansavimo sumos (gautos) išskyrus neatlygintai gautą turtą 197,04 eur sudaro iš kitų šaltinių gautos draudimo išmokos transporto remonto sąnaudoms kompensuoti.

Vadovaujantis Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos raštu EVIS 1990 tuberkuliozės ligoninė perdavė LSMU ligoninės Kauno klinikoms centralizuotai nupirktus vaistus – 2837,25 eur.

### 3.9 Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

### 3.10 Trumpalaikės mokėtinės sumos

#### Mokėtinų sumų detalizavimas

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinės:	
	Per vienerius finansinius metus mokėtinės sumos 2017-09-30	Per vienerius finansinius metus mokėtinės sumos 2016 metus
Finansinės skolos: kredito įstaigoms	0	0
Skolos tiekėjams	17389,37	14433,08
Avansu gautos sumos		
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	59876,35	34093,19
Sukauptos mokėtinės atostoginių sąnaudos	60486,05	60486,05
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	207,06	2,80
<b>Iš viso:</b>	<b>137958,83</b>	<b>109015,12</b>

Tiekėjams mokėtinose sumose nėra senų skolų. Jas sudaro ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesių skolų tiekėjams likučiai už suteiktas paslaugas, komunalinius ir eksploataavimo išlaidas. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ataskaitinių laikotarpio pabaigai sudaro darbo užmokesčio – 37732,34 eur, įmokos socialinio draudimo – 22035,39 eur, garantinio fondo – 108,62 eur.

Sukauptos mokėtinės atostoginių sąnaudos sudaro:

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

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 207,06 eur.

### **3.11 Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda**

Finansinės nuomos būdu naudojamo turto įstaiga neturi.

### **3.12 Grynasis turtas**

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 581649,72 eur. Tame skaičiuje 2016 m. perviršis sudaro 12567,56 eur.

2017 m. rugsėjo 30 d. bendras finansinis rezultatas deficitas sudaro 94340,70 eur tai yra 9,2% visų pajamų, iš PSDF lėšų deficitas sudaro 101697,50 eur tai yra 12,9% PSDF lėšų pajamų. 2017 m. devynių mėnesių rezultatas deficitas susidarė dėl patirtų medikamentų, ligonių maitinimo, laboratorinių tyrimų, konsultacijų sąnaudų už suteiktas ir neapmokėtas viršsutartines stacionarines ilgalaikio gydymo paslaugas Šiaulių, Klaipėdos, Panevėžio TLK zonos gyventojams, už suteiktas ambulatorines specializuotas asmens sveikatos priežiūros paslaugas Vilniaus TLK zonos gyventojams. Suteikta viršsutartinių stacionarinių ilgalaikio gydymo paslaugų sumoje 43826,04 eur, ambulatorinių specializuotų asmens sveikatos priežiūros paslaugų 3459,16 eur. iš jų stacionarinių ilgalaikio gydymo paslaugų Panevėžio TLK 6634,34 eur, Šiaulių TLK 17647,82 eur, Klaipėdos TLK 19543,88 eur, ambulatorinių specializuotų asmens sveikatos priežiūros paslaugų Vilniaus TLK zonos gyventojams 3459,16 eur.

Veiklos rezultatui įtakos turėjo 2017 metais sumažintas finansavimas bazinių kainų balo vertė iki 1,1 euro, vadovaujantis 2017 m birželio 7 d. LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymu Nr.V-669 VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės gydytojams ir slaugytojams nuo 2017 m. liepos 1 d. padidintas darbo užmokestis 2 procentais, nuo 2016 m. liepos 1 d. vadovaujantis LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymu Nr.V-765 darbo užmokestis didintas 8 procentais.

Įstaigos deficitą uždidino ir 2017 m rugsėjo 29 d. turto perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 3-18 perduotas Lietuvos Respublikos nuosavybės teise ir patikėjimo teise valdomas nekilnojamas turtas – metalinė tvora įsigyta iš PSDF lėšų Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai. Perduoto turto likutinė vertė įstaigai padidino veiklos rezultatą deficitą finansavimo sąnaudomis 28122,15 eur.

2017 m. III ketvirtį įvykdyta 4817 lovadienių t.y. 88 lovadieniais įvykdyta mažiau nei II ketvirtį. Suteikta ambulatorinių specializuotų asmens sveikatos priežiūros paslaugų 731 konsultacija t.y. 344 konsultacijomis mažiau nei II ketvirtį.

### **3.13 Pagrindinės veiklos kitos pajamos**

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 77,3 % priklauso nuo privalomojo sveikatos draudimo fondo (PSDF) skiriamų lėšų. Kitą dalį, t.y 1,2 % lėšų uždirbama teikiant paslaugas kitoms gydymo įstaigoms ir gyventojams neapdraustiems privalomuoju sveikatos draudimu, 21,5 % finansavimo pajamos.

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaigos iš PSDF uždirbamose pajamose sudaro asmens sveikatos priežiūros paslaugos, kurias finansuoja Vilniaus TLK – 69,2 %, iš kitų teritorinių ligonių kasų gautos pajamos pasiskirsto sekančiai Kauno TLK – 10,7 %, Panevėžio TLK – 9,0 %, Šiaulių TLK 6,6 %, Klaipėdos TLK – 4,5 %.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį suteikė viršsutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir įstaigos sutartyje nustatytą paslaugų apimtį už 47285,20 eur, iš jų stacionarinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos Panevėžio TLK zonos gyventojams 6634,34 eur, Šiaulių TLK zonos gyventojams 17647,82 eur, Klaipėdos TLK zonos gyventojams 19543,88 eur, specializuotos

ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos Vilniaus TLK zonos gyventojams 3459,16 eu. Paslaugos įkainuotos taikant nustatytus LR Sveikatos apsaugos ministerijos paslaugų įkainiu.

Pajamos pagal finansavimo šaltinius pateikiama lentelėje:

			(Eur)
Sveikatos priežiūros paslaugos	2017 m. Ataskaitinis laikotarpis 2017-09-30	2016 m. Ataskaitinis laikotarpis 2016-09-30	Palyginimas 2017/2016(+/-)
<b>Pagrindinės veiklos pajamos iš PSDFL:</b>			
Stacionarinės sveikatos priežiūros paslaugos	737976,60	735158,78	2817,82
Ambulatorinės specializuotos asmens sveikatos priežiūros paslaugos	51386,19	46922,80	4463,39
<b>viso iš PSDFL</b>	<b>789362,79</b>	<b>782081,58</b>	<b>7281,21</b>
<b>Iš kitų juridinių ir fizinių asmenų:</b>			
Kitos suteiktos med. paslaugos: gydytojo priėmimas konsultavimas	319,11	2353,82	-2034,71
Pajamos už profilaktinius patikrinimus	12064,50	4756,10	7308,40
Laboratoriniai tyrimai ir kitos suteiktos paslaugos	10,07	5,55	4,52
<b>Viso iš kitų juridinių ir fizinių asmenų:</b>	<b>12393,68</b>	<b>7115,47</b>	<b>5278,21</b>
<b>Iš viso pagrindinės veiklos pajamos:</b>	<b>801756,47</b>	<b>789197,05</b>	<b>12559,42</b>

### 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	2017 m. Ataskaitinis laikotarpis 2017-09-30	2016 m. Ataskaitinis laikotarpis 2016-09-30	Palyginimas 2017/2016(+/-)
Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto atsargų (medikamentų panaudojimo)	565,33		565,33
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių atsargų (medikamentų) apmokėtų centralizuotai VLK	218320,25	134437,36	83882,89
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių ilgalaikio turto (amortizacija) nemokamai gauto	604,89	624,42	-19,53
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms	197,04		197,04
<b>Viso:</b>	<b>219687,51</b>	<b>135061,78</b>	<b>84625,73</b>

### 3.15 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos

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

Finansinės investicinės veiklos pajamų per 2017 metų devynis mėnesius ir 2016 metų devynis mėnesius ligininė neturėjo.

### 3.16 Sąnaudos

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



Įstaigos sąnaudų panaudojimas:

Sąnaudų pavadinimas	(Eur)					
	2017 m. Ataskaitinis laikotarpis 2017-09-30.	Panaudo- jimo % nuo pajamų	Panaudo- jimo % nuo sąnaudų	2016 m. Ataskaitinis laikotarpis 2016-09-30.	Panaudo- jimo % nuo pajamų	Panaudo- jimo % nuo sąnaudų
Darbo užmokestis	495216,71	48,5	44,4	448656,15	48,5	48,5
Socialinio draudimo įmokos	153183,44	15,0	13,7	138640,53	15,0	15,0
Amortizacinės sąnaudos ilgalaikio turto: tame skaičiuje sąnaudos iš PSDF lėšų; finansavimo sąnaudos iš kitų šaltinių ilgalaikio turto (amortizacija) nemokamai gauto	13430,22 12825,33 604,89	1,31	1,2	8721,49 8097,07 624,42	0,9	0,9
Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas	623,32	0,06	0,06	1112,58	0,12	0,12
Komunalinių paslaugų: šildymo, elektros energijos, ryšių, šalto vandens	18653,47	1,83	1,7	20929,95	2,3	2,3
Komandiruočių sąnaudos						
Transporto išlaikymo sąnaudos Iš jų finansavimo sąnaudos kitų šaltinių	6114,96 197,04	0,6	0,55	5307,65	0,6	0,6
Paprasto remonto, patalpų eksploatacinės išlaidos, medicininės aparatūros remontas priežiūra, lifto priežiūra remontas	9855,20	1,0	0,9	9093,48	1,0	1,00
Nuomos sąnaudos	340,86	0,03	0,03	233,90	0,03	0,03
Sunaudotų atsargų: ligonių gydymui, patalpų eksploatacijai (medikamentai, ūkinės, dezinfekcinės medžiagos): Iš jų finansavimo sąnaudos iš kitų šaltinių atsargų (medikamentų, medžiagų) nemokamai gautų, centralizuotai apmokėtų VLK Valstybės biudžeto lėšų	256451,62 218320,25 565,33	25,11	23,0	173333,55 134437,36	18,76	18,76
Kitų paslaugų sąnaudos: laboratoriniai tyrimai, gydytojų konsultacijos, ligonių maitinimo, patalynės, drabužių skalbimo, patalpų	127900,60	12,5	11,46	113259,66	12,25	12,25

apsaugos, medicininių atliekų išvežimo, pacientų transportavimo, civilinės atsakomybės draudimas už padarytą žalą pacientams, patalpų dezinfekcijos ir kt.						
Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos: įmokos į garantinį fondą, spaudiniai, blankai, kanceliarinės prekės, pašalpos darbuotojams, banko aptarnavimo paslaugos ir kt.	5892,13	0,6	0,5	4953,39	0,54	0,54
Finansavimo sąnaudos	28122,15	2,7	2,5			
<b>Iš viso:</b>	<b>1115784,68</b>	<b>109,24</b>	<b>100</b>	<b>924242,33</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos nurotytas sumas sudaro sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams. Darbo užmokesčio sąnaudos padidėję dėl darbo užmokesčio pasikeitimo nuo 2016 m. liepos 1 d. 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%, vadovaujantis 2017 m birželio 7 d. LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymu Nr.V-669 VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės gydytojams ir slaugytojams nuo 2017 m. liepos 1 d. padidintas darbo užmokestis 2 procentais

Sunaudotų atsargų sąnaudos 2017 metų devynis mėnesius lyginant su 2016 m. devynių mėnesių yra padidėję dėl gautų ir panaudotų naujų vaistų apmokėtų centralizuotai Valstybinės ligonių kasos. 2016 metų vidutinė gaunamų vaistų kaina buvo 19,28 eur, 2017 metų – 49,60 euro.

Kitų paslaugų sąnaudos padidėję dėl atlikto didesnio skaičiaus laboratorinių tyrimų sumoje 913,53 eur, teleradiologijos paslaugų sumoje 6924,00 eur, padidėję apsaugos sąnaudos 2064,15 eur, ligonių maitinimo paslaugos 1093,24 eur ir kitos paslaugos.

### **3.17 Finansinės investicinės veiklos sąnaudos**

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

Finansinės investicinės veiklos sąnaudų 2017 metų devynis mėnesius ir 2016 metų devynis mėnesius ligoninė neturėjo.

### **3.18 Segmentai**

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 2017 metų devynis mėnesius priskaityta darbo užmokesčio suma yra 25660,41 eur, tame skaičiuje kintama dalis 6375,32 eur.

Kitų sandorių su įstaigos vadovu ir su juo susijusiais asmenimis per 2017 metų devynis mėnesius nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 648400,15 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**

2017 metų rugsėjo 30 d. Įstaiga neturėjo reikšmingų neapibrėžtųjų įsipareigojimų.

### **3.23 Po ataskaitiniai įvykiai**

Iki finansinių ataskaitų sudarymo datos įstaigos veikloje nebuvo įvykių reikšmingų 2017 m. rugsėjo 30 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 42,18% sumai – 213493,37 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 srautai: finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms sudaro iš kitų šaltinių gautos draudimo išmokos transporto remonto sąnaudoms kompensuoti 197,04 eur, įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų tai yra įplaukos iš TLK PSDF lėšos už asmens sveikatos priežiūros paslaugas 629718,63 eur, kitų juridinių ir fizinių asmenų už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas 11201,93 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.

### 3.26 Turtas gautas pagal panaudos sutartis

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

Sveikatos apsaugos ministerijos panaudos teise perduotas turtas :

<b>Turto grupės pavadinimas</b>	<b>Vertė Eur</b>
Pastatai, statiniai	1839525,80
Medicininė įranga	177970,60
Kitas materialus turtas	3861,76
Viso ilgalaikio materialiojo turto	2021358,16
Trumpalaikis medicininis inventoriųs	253,13

Alytaus miesto savivaldybės panaudos teise perduotas turtas:

<b>Trumpalaikis medicininis inventoriųs</b>	<b>Vertė Eur</b>
Medicininė įranga	3041,01

Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos perduotas turas

<b>Trumpalaikis medicininis inventoriųs</b>	<b>Vertė Eur</b>
Žemė 4,1957 ha	217000,00

Panaudos būdu perduotą turtą įstaiga apskaito nebalansinėse sąskaitose.

Direktorius

Romualdas Radivonas

Vyr.buhalterė

Violeta Ručienė