

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ALYTAUS APSKRITIES TUBERKULIOZĖS LIGONINĖS 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 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“, Luminor Bank AB.

Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 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 (2017-12-31) patvirtinti 60,25 etatai, praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2016-12-31) 60,75 etatai. Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2017-12-31) 53 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 1999 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.

2017 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. 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:

$N = (V_1 - V_2) / T$, kur

N – metinė nusidėvėjimo suma;

V_1 – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V_2 – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

T – naudingo tarnavimo laikas (metais).

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 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, akmenys | 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. | Radio 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 tikraja 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 aiškinamojo rašto 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 169,20 eur yra apskaitytos veiklos sąnaudose 2017 m. veiklos rezultatų ataskaitoje.

3.2 Ilgalaikis materialus turtas

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

Vykdamas investicinį projektą Nr. J02-CPVA-V030001 „Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas“ nupirktą medicininę įrangą už sumą 8857,20 eur iš jų valstybės biudžeto lėšos 1328,58 eur ir ES fondo lėšos 7528,62 eur.

Įstaigos veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialus turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas. Šio turto įsigijimo savikaina 155755,44 eur, tame skaičiuje:

- medicininė įranga 50595,78 eur;
- katilinės įrengimai 94052,79 eur;
- baldai 3112,19 eur;
- kitas ilgalaikis materialus inventorių 7994,68 eur.

Nebaigtą statybą sudaro investicinio projekto Nr. J02-CPVA-V030001 „Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas“ parengimas ir administravimas valstybės biudžeto lėšos 1370,08 eur ir ES fondo lėšos 7763,81 eur.

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 įsigijimo savikaina 34551,67 eur, nusidėvėjimas 6429,52 eur likutinė vertė 28122,15 eur.

Ataskaitiniu laikotarpiu nurašyta sugedęs ir eksploatacijai netinkamas ilgalaikis materialus turtas biuro įranga įsigijimo savikaina 486,27 eur, dvi transporto priemonės įsigijimo savikaina 4216,80 eur.

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

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

Pagal panaudos sutartį perduoto ilgalaikio materialiojo turto įstaiga neturi .

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo pergrupuotas ilgalaikis materialus turtas iš kitų šaltinių (grėžinys) įsigijimo savikaina 12037,42 eur iš sąskaitos mašinos ir įrengimai į sąskaitą kiti statiniai, turtas iš PSDF lėšų (tiklo tvora) įsigijimo savikaina 67225,57 eur iš sąskaitos kiti statiniai į sąskaitą kitas ilgalaikis materialus turtas.

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 17695,10 eur yra apskaitytos veiklos sąnaudose 2017 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 yra pateikta aiškinamojo rašto 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.

Vadovaujantis Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos raštu EVIS 1990 VšĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė perdavė VšĮ Kauno klinikoms atsargas (prieštuberkuliozinei vaistai) už sumą 2837,25 eur.

Atsargų detalizavimas

| Rodikliai | Strateginės neliečiamos atsargos | Medikamentai | Medžiagos, inventorių | (Eur) | |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------|--|----------|
| | | | | Kuras patalpų šildymui, degalai, tepalai | Iš viso |
| Finansinių metų pabaigoje 2016-12-31 | 565,33 | 77515,25 | 1060,61 | 184,47 | 79325,66 |
| Finansinių metų pabaigoje 2017-12-31 | | 91678,08 | 3007,07 | 2213,25 | 96898,40 |

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvo, nes jų balansinė vertė neviršijo būsimos ekonominės naudos atsargos sunaudojus.

3.5 Išankstiniai mokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus yra pateikta aiškinamojo rašto 4 priede (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedas).

Išankstinių mokėjimų suma tiekėjams sudaro sumos apmokėtos už spaudinių prenumeratą 2018 metams 159,00 eur.

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 916,05 eur, tame skaičiuje:

- transporto draudimo sąnaudos – 281,71 eur;
- pacientų žalos atlyginimo civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos – 313,76 eur;
- spaudinių sąnaudos 24,04 eur;
- panaudos teise turimo ilgalaikio turto (pastato, rentgeno aparato, kito medicininio inventoriaus) draudimo sąnaudos ir kitos sąnaudos – 296,54 eur;

3.6 Per vienerius metus gautinos sumos

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

Per vienerius metus gautinos sumos sudaro 155253,71 eur, iš jų teritorinių ligonių kasų įsiskolinimas už paslaugas 154543,76 eur, tame skaičiuje:

- Vilniaus teritorinė ligonių kasa – 81784,16 eur;
- Kauno teritorinė ligonių kasa – 16588,09 eur;
- Panevežio teritorinė ligonių kasa – 14769,07 eur;
- Šiaulių teritorinė ligonių kasa – 10888,54 eur;
- Klaipėdos teritorinė ligonių kasa – 30513,90 eur

Kitų juridinių asmenų įsiskolinimas už suteiktas medicininės paslaugas 609,53 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 24,31 eur, vairuotojų už degalus 76,11 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 aiškinamojo rašto 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 429513,40 eur, tame skaičiuje PSDF lėšos 408098,58 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 aiškinamojo rašto 7 priede (20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas“) informacija apie finansavimo sumų likučius yra pateikta aiškinamojo rašto 8 priede (20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priedas)

Finansavimo sumų likučių detalizavimas

(Eur)

| Rodikliai | Gautas finansavimas ilgalaikio turto įsigijimui pagal šaltinius | Strateginės neliečiamos atsargos | Paramos būdu gautos lėšos | Gautas finansavimas atsargų įsigijimui iš kitų šaltinių | Iš viso |
|--------------------------------------|---|----------------------------------|---------------------------|---|----------|
| Finansinių metų pabaigoje 2016-12-31 | Kiti šaltiniai –6593,46 | 565,33 | 4372,14 | 73938,57 | 85469,50 |

| | | | | | |
|--------------------------------------|---|--|--------|----------|-----------|
| Finansinių metų pabaigoje 2017-12-31 | VB lėšos – 2661,76 ES lėšos – 15083,36 Kiti šaltiniai – 5786,93 | | 112,99 | 85872,25 | 109517,29 |
|--------------------------------------|---|--|--------|----------|-----------|

Ataskaitiniu laikotarpiu gautas finansavimas:

- projektui Nr. J02-CPVA-V030001 “Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas” VB lėšos nepiniginiam turtui įsigyti 2698,66 eur, ES fondo lėšos 15292,43 eur;
- projektui Nr. 08.4.2-ESFA-V-617-01-00001 “Specialistų pritraukimas sveikatos netolygumams mažinti” rezidentų studijos kitoms išlaidoms VB lėšos 1266,25 eur, ES fondo lėšos 7175,35 eur;
- iš kitų šaltinių parama 2% GPM – 505,57 eur;
- iš kitų šaltinių 197,07 eur draudimo išmoka transporto remonto išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo dalyje paramos būdu gautos lėšos - nepanaudotos paramos likutis 2% GPM ataskaitinio laikotarpio pabaigai 112,99 eur.

Gautas finansavimas iš kitų šaltinių atsargų įsigijimui tai gautos materialinės vertybės apmokamos centralizuotai Valstybinės ligonių kasos prieštuberkulioziniai vaistai ir kitos medicininės priemonės, reikalingos ligonių gydymui, nepanaudotas finansavimo likutis atsargų sudaro metų pradžiai 73938,57 eur ataskaitinio laikotarpio pabaigai 85872,25 eur.

Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gauta iš kitų šaltinių prieštuberkulioziniai vaistai ir kitos medicininės priemonės centralizuotai apmokėtos Valstybinės ligonių kasos 372949,49 eur, tame skaičiuje iš įmonių:

- UAB Tamro – 64129,97 eur.
- UAB Limedika – 2781,76 eur;
- UAB Armila – 233844,29 eur;
- UAB Vitafarma – 4347,00 eur;
- UAB Entafarma – 77,47 eur;
- UAB Johnson & Johnson – 17766,00 eur;
- UAB Lexano – 2992,50 eur;
- VšĮ VUL Santaros klinikos – 47010,50 eur.

Vadovaujantis Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos raštu EVIS 19900 iš kitų šaltinių neatlygintinai perduota VšĮ Kauno klinikoms atsargos (prieštuberkuliozinei vaistai) už sumą 2837,25 eur.

3.9 Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga 2017 metais neturėjo.

3.10 Trumpalaikės mokėtinos sumos

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

Mokėtinų sumų detalizavimas

(Eur)

| Rodikliai | Skolos ar jų dalys, apmokėtinos: | |
|---------------------------------------|---|---|
| | Per vienerius finansinius metus mokėtinos sumos 2017 m. | Per vienerius finansinius metus mokėtinos sumos 2016 m. |
| 6Finansinės skolos: kredito įstaigoms | 0 | 0 |
| Skolos tiekėjams | 13275,14 | 14433,08 |

| | | |
|--|-----------------|------------------|
| Avansu gautos sumos | | |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | 22249,20 | 34093,19 |
| Sukauptos mokėtinos atostoginių sąnaudos | 62786,92 | 60486,05 |
| Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | 2,80 |
| Iš viso: | 98311,26 | 109015,12 |

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 įmokos socialinio draudimo 22139,97 eur ir įmokos garantiniam fondui 109,23 kadangi įstaiga vykdo tarpusavio užskaitas su Sodra ir Vilniaus teritorine ligonių kasa.

Sukauptos mokėtinos atostoginių sąnaudos sudaro:

- Sukauptos atostoginių sąnaudos – 47863,18 eur;
- Sukauptos mokėtinos sumos Sodrai – 14828,01 eur;
- Sukauptos garantinio fondo sąnaudos – 95,73 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 gryojo 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 581649,72 eur tame skaičiuje 2016 metų perviršis 12567,56 eur.

Einamųjų metų perviršis sudarė 1013,73 eur 0,07 % visų pajamų.

2017 metų finansiniam rezultatui įtakos turėjo patirtos finansavimo sąnaudos 28122,15 eur, Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai perduota Lietuvos Respublikos nuosavybės teise ir patikėjimo teise valdomas nekilnojamas turtas – metalinė tvora įsigyta iš PSDF lėšų.

3.13 Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Informacija apie pajamas pateikiama aiškinamojo rašto 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 74,6 % priklauso nuo privalomo sveikatos draudimo fondo (PSDF) skiriamų lėšų. Kitą dalį, t.y 1,1 % lėšų uždirbama teikiant paslaugas kitoms gydymo įstaigoms ir gyventojams neapdraustiems privalomuoju sveikatos draudimu, 24,3 % finansavimo pajamos.

Įstaigos iš PSDF uždirbamose pajamose sudaro asmens sveikatos priežiūros paslaugos, kurias finansuoja Vilniaus TLK – 65,5 %, iš kitų teritorinių ligonių kasų gautos pajamos pasiskirsto sekančiai Kauno TLK – 10,6 %, Panevėžio TLK – 9,7 %, Šiaulių TLK – 7,7 %, Klaipėdos TLK – 6,5%.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį suteikė viršsutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir įstaigos sutartyje nustatytą paslaugų apimtį už 3921,77 eur, iš jų specializuotos ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos Vilniaus TLK zonos gyventojams 3896,26 eur,

Kauno TLK zonos gyventojams 4,51 eur, Klaipėdos TLK zonos gyventojams 21,00 eur. Paslaugos įkainuotos taikant nustatytus LR Sveikatos apsaugos ministerijos paslaugų įkainiu.

Pajamos pagal finansavimo šaltinius pateikiama lentelėje:

| | (Eur) | | |
|--|--|--|-------------------------------|
| Sveikatos priežiūros paslaugos | 2017 m. ataskaitinis laikotarpis | 2016 m. ataskaitinis laikotarpis | Palyginimas 2017/2016(+/-) |
| Pagrindinės veiklos pajamos iš PSDFL: | | | |
| Stacionarinės sveikatos priežiūros paslaugos | 1079104,67 | 1078189,95 | 914,72 |
| Ambulatorinės specializuotos asmens sveikatos priežiūros paslaugos | 68910,26 | 66445,19 | 2465,07 |
| viso iš PSDFL | 1148014,93 | 1144635,14 | 3379,79 |
| Iš kitų juridinių ir fizinių asmenų: | | | |
| Kitos suteiktos med. paslaugos: gydytojo priėmimas konsultavimas | 550,79 | 2735,57 | -2184,78 |
| Pajamos už profilaktinius patikrinimus | 16501,50 | 7096,37 | 9405,13 |
| Laboratoriniai tyrimai ir kitos suteiktos paslaugos | 10,07 | 5,55 | 4,52 |
| Kitos pagrindinės veiklos pajamos (metalo laužas) | 299,60 | | 299,60 |
| Viso iš kitų juridinių ir fizinių asmenų: | 17361,96 | 9837,49 | 7524,47 |
| Iš viso pagrindinės veiklos pajamos: | 1165376,89 | 1154472,63 | 10904,26 |

3.14 Finansavimo pajamos

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

Ataskaitiniais laikotarpiais Įstaiga naudojo gautas vertybes pagal finansavimo šaltinius:

| | (Eur) | | |
|---|----------------------|----------------------|------------------------------------|
| Sveikatos priežiūros paslaugos | 2017 metais (Eur) | 2016 metais (Eur) | Palyginimas 2017/2016(+/- -) |
| Finansavimo pajamos: | | | |
| Finansavimo pajamos ES fondų (ilgalaikio turto amortizacija) | 209,07 | | 209,07 |
| Finansavimo pajamos ES fondų kt. išlaidoms (projektas rezidentų studijoms) | 7175,35 | | 7175,35 |
| Finansavimo pajamos VB lėšos (ilgalaikio turto amortizacija) | 36,90 | | 36,90 |
| Finansavimo pajamos VB lėšos kitoms išlaidoms (projektas rezidentų studijoms) | 1266,25 | | 1266,25 |
| Finansavimo pajamos VB lėšos atsargų įsigijimo (medikamentai ligonių gydymui) | 565,33 | | 565,33 |
| Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (draudimo išmokos transporto remonto išlaidoms kompensuoti) | 197,04 | | 197,04 |
| Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (pagal labdaros paramos įstatymą 2% GPM panaudojimas) | 4764,72 | | 4764,72 |
| Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių atsargų įsigijimo (medikamentai centralizuotai apmokėti VLK) | 358178,56 | 252544,43 | 105634,13 |

| | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių (ilgalaikio turto amortizacija) | 806,53 | 826,05 | -19,52 |
| viso: | 373199,75 | 253370,48 | 119829,27 |

Finansavimo pajamas padidėjo dėl ataskaitiniu laikotarpiu vykdomų projektų finansuojamų VB lėšų ir ES fondo lėšų:

- projektas Nr. J02-CPVA-V030001 “Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas;
- projektas Nr. 08.4.2-ESFA-V-617-01-00001 “Specialistų pritraukimas sveikatos netolygumams mažinti” rezidentų studijos.
- dėl panaudotų Valstybinės ligonių kasos centralizuotai nupirktų vaistų atspariai tuberkuliozei gydyti ir DOTS programai vykdyti.
- iš kitų šaltinių panaudota gauta parama pagal labdaros ir paramos įstatymą. 2% gyventojų pajamų mokesčio.

3.15 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos

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

2017 metai finansinės investicinės veiklos pajamų įstaiga neturėjo.

3.16 Sąnaudos

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

Įstaigos sąnaudų panaudojimas šioms pajamoms uždirbti:

| Sąnaudų pavadinimas | (Eur) | | | | | |
|--|----------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | 2017 m. ataskaitinis laikotarpis | Panaudojimo % nuo pajamų | Panaudojimo % nuo sąnaudų | 2016 m. ataskaitinis laikotarpis | Panaudojimo % nuo pajamų | Panaudojimo % nuo sąnaudų |
| Darbo užmokestis | 656902,73 | 42,7 | 42,7 | 648884,40 | 46,1 | 46,5 |
| Socialinio draudimo įmokos | 203246,59 | 13,2 | 13,2 | 200626,24 | 14,3 | 14,38 |
| Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos ilgalaikio turto: | 17864,30 | 1,2 | 1,16 | 12736,53 | 0,9 | 0,9 |
| tame skaičiuje sąnaudos iš PSDF lėšų | 16811,80 | | | 11910,48 | | |
| finansavimo sąnaudos iš kitų šaltinių | 806,53 | | | 826,05 | | |
| VB lėšos | 36,90 | | | | | |
| ES fondo lėšos | 209,07 | | | | | |
| Komunalinių paslaugų: šildymo, elektros energijos, ryšių, šalto vandens, šiukšlių išvežimo | 26967,55 | 1,75 | 1,8 | 29998,69 | 2,1 | 2,2 |
| Komandiruočių sąnaudos | | | | | | |
| Transporto išlaikymo sąnaudos tame skaičiuje iš kitų šaltinių | 7818,75 197,04 | 0,51 | 0,5 | 6861,72 | 0,5 | 0,5 |

| | | | | | | |
|--|-------------------|--------------|------------|-------------------|--------------|------------|
| Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas | 623,32 | 0,04 | 0,04 | 1273,17 | 0,1 | 0,1 |
| Paprasto remonto, patalpų eksploatacinės išlaidos, medicininės aparatūros remontas priežiūra, lifto priežiūra remontas | 12376,16 | 0,8 | 0,8 | 15551,64 | 1,1 | 1,1 |
| Sunaudotų medžiagų ligonių gydymui, patalpų eksploatacijai (medikamentai, ūkinės - dezinfekcinės,): tame sk. finansavimo sąnaudos iš kitų šaltinių atsargų (medikamentų, medžiagų) nemokamai gautų, centralizuotai apmokėtų VLK VB lėšos | 406923,99 | 26,4 | 26,47 | 305767,11 | 21,7 | 21,9 |
| | 358178,56 | | | 252544,43 | | |
| Nuomos sąnaudos | 458,51 | 0,03 | 0,03 | 339,00 | 0,02 | 0,02 |
| Finansavimo sąnaudos | 28122,15 | 1,8 | 1,8 | | | |
| 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. | 157672,57 | 10,3 | 10,3 | 166243,54 | 11,8 | 11,9 |
| Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos: įmokės į garantinį fondą, spaudiniai, blankai, kanceliarinės prekės, banko aptarnavimo paslaugos ir kita: tame skaičiuje: VB lėšos projekto rezidentų studijoms, ES fondo lėšos rezidentų studijoms, Kitų šaltinių panaudota parama 2 % GPM darbuotojų pašalpoms | 18586,24 | 1,2 | 1,2 | 6993,51 | 0,5 | 0,5 |
| | 1266,25 | | | | | |
| | 7175,35 | | | | | |
| | 4764,72 | | | | | |
| Iš viso: | 1537562,86 | 99,93 | 100 | 1395275,55 | 99,12 | 100 |

Darbo užmokesčio sąnaudos padidėję dėl darbo užmokesčio didinimo vadovaujantis Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro 2017 m. birželio 7 d. įsakymo Nr.V-669 „Dėl lėšų skyrimo iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rezervo 2017 metais“ rekomendacijomis didinti įstaigos

medicinos darbuotojų darbo užmokesčio pastoviąją dalį. 2017 m. birželio 29 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-14 nuo liepos 1d. medicinos darbuotojams padidinta pastovioji dalis 2 %.

3.17 Finansinės investicinės veiklos sąnaudos

| (Eur) | | |
|--|--|--|
| Sveikatos priežiūros paslaugos | 2017 m. ataskaitinis laikotarpis | 2016 m. ataskaitinis laikotarpis |
| Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo | | |
| Delspinigiai | 0,05 | |
| Viso: | 0,05 | |

3.18 Segmentai

Informacija apie veiklos segmentus pateikiama aiškinamojo rašto 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 2017 metus priskaityta darbo užmokesčio suma yra 34210,77 eur, tame skaičiuje kintama dalis 8818,28 eur.

Kitų sandorių su įstaigos vadovu ir su juo susijusiais asmenimis per 2017 metus nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 860149,32 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 gruodžio 31 d. Įstaiga neturėjo reikšmingų neapibrėžtųjų įsipareigojimų.

3.23 Po ataskaitiniai įvykiai

Po finansinių ataskaitų sudarymo datos įstaigos veikloje nebuvo įvykių, kurie turėtų reikšmingos įtakos 2017 m. gruodžio 31 d. sudarytoms 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 40,18 % sumai – 278176,93 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 įplaukos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms sudaro: VB lėšos projektui 0842ESFAAV6177010001 1266,25 ir ES fondo lėšos 7175,35 eur, finansavimo sumos iš kitų šaltinių 2 % gyventojų pajamų mokestis parama 505,57 eur ir 197,04 eur draudimo išmoka transporto remonto išlaidoms kompensuoti. Įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų tai įplaukos iš TLK PSDF lėšos už asmens sveikatos priežiūros paslaugas 860673,27 eur, kitų juridinių asmenų už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas 17077,93 eur, kitos įplaukos gautos maitinimo paslaugoms pirkti užstatas viešam pirkimui 2400,00 eur. Pervestos lėšos kitiems subjektams – gražinti užstatai.

Finansinės veiklos pinigų srautų įplaukas sudaro VB lėšos nepiniginiam turtui projekto J02CPVAV030001 2698,66 eurai ir ES fondo lėšos 15292,43 eurai.

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 turto įsigijimas iš projektui J02CPVAV030001 skirtų 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,
2015 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 115432,25 eur perviršio suma,
2016 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 12567,56 eur perviršio suma
2017 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 1013,73 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 2017 metus nemokės.

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 inventoriųs | 253,13 |

Alytaus miesto savivaldybės panaudos teise perduotas turtas:

| Trumpalaikis medicininis inventoriųs | Vertė Eur |
|---|------------------|
| Medicininė įranga | 3041,01 |

Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos perduotas turas

| Trumpalaikis medicininis inventoriųs | Vertė Eur |
|---|------------------|
| Žemė 4,1957 ha | 217000,00 |

Panaudos būdu perduotą turtą įstaiga apskaito nebalansinėse sąskaitose.

Direktorius

Romualdas Radivonas

Vyr.buhalterė

Violeta Ručienė