

# VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ALYTAUS APSKRITIES TUBERKULIOZĖS LIGONINĖS 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. vasario 15 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 2018 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, Vilniaus, 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 (2018-12-31) patvirtinti 60,25 etatai, praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2017-12-31) 60,25 etatai. Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2018-12-31) 54 darbuotojai, praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2017-12-31) 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 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 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.

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.

2018 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 simboline 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 (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 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 (direktorius 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 nekeičiamos.

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 priemonės. 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;

$V_1$  – 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 (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)
	<b>MATERIALUS TURTAS</b>	
<b>5.</b>	<b>Pastatai</b>	
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
<b>6.</b>	<b>Infrastruktūros ir kiti statiniai</b>	
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	
<b>8.</b>	<b>Mašinos ir įrengimai</b>	
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
<b>9.</b>	<b>Transporto priemonės</b>	
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
<b>10.</b>	<b>Baldai ir biuro įranga</b>	
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
<b>11.</b>	<b>Kitas ilgalaikis materialus turtas</b>	
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 gryniosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar teikiamų paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus. Kai atsargos sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos.

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

### 2.4 Finansinis turtas

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

### 2.5 Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose rodomos atėmus nuvertėjimo nuostolius.

### 2.6 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

## 2.7 Finansavimo sumos

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

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

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

Finansavimo sumos skirstomos į:

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

- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

## 2.8 Finansiniai įsipareigojimai

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

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių skolų dalis, kuri turės būti 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 išipareigojimo 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 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 2018 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).

Ataskaitiniu laikotarpiu iš PSDF lėšų nupirka ilgalaikio materialiojo turto už 1155,00 eur

Įstaigos veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialus turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas. Šio turto įsigijimo savikaina 186591,20 eur, tame skaičiuje:

- medicininė įranga 50595,78 eur;
- katilinės įrengimai 94052,79 eur;
- transport priemonės 23122,71 eur;
- baldai 3624,12 eur;
- kompiuteriai ir kita biuro įranga 5871,76 eur;
- kitas ilgalaikis materialus inventorių 9324,04 eur.

Nebaigtą statybą ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro investicinio projekto Nr. J02-CPVA-V030001 „Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas“ parengimas ir administravimas valstybės biudžeto lėšos 5454,90 eur ir ES fondo lėšos 30911,08 eur.

2018 m vasario 1 d. turto perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 3-8 Lietuvos Respublikos nuosavybės teise ir patikėjimo teise valdomas nekilnojamas turtas – gręžtinis vandens šulinys (gręžinys), unikalus Nr. 4400-1987-6974 įsigytas iš kitų finansavimo šaltinių lėšų perduotas Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai. Perduoto turto įsigijimo savikaina 12037,42 eur, nusidėvėjimas 6384,91 eur likutinė vertė 5652,51 eur.

Ataskaitiniu laikotarpiu nurašyta sugedęs ir eksploatacijai netinkamas ilgalaikis materialus turtas biuro įranga įsigijimo savikaina 434,14 eur, kitas ilgalaikis materialus turtas įsigijimo savikaina 492,35 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 .

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 14325,12 eur yra apskaitytos veiklos sąnaudose 2018 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 Nr. 34084 VšĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė perdavė VšĮ Kauno klinikinei ligoninei atsargas (prieštuberkuliozinei vaistai) už sumą 116,76 eur.

#### Atsargų detalizavimas

(Eur)

Rodikliai	Medikamentai	Medžiagos, inventorių	Kuras patalpų šildymui, degalai, tepalai	Iš viso
Finansinių metų pabaigoje 2017-12-31	91678,08	3007,07	2213,25	96898,40
Finansinių metų pabaigoje 2018-12-31	32888,96	-	99,37	32988,33

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvo, nes jų balansinė vertė neviršijo būsimos ekonominės naudos atsargas 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 2019 metams 159,00 eur.

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 1014,60 eur, tame skaičiuje:

- transporto draudimo sąnaudos – 198,26 eur;
- pacientų žalos atlyginimo civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos – 366,05 eur;
- spaudinių sąnaudos 145,57 eur;
- panaudos teise turimo ilgalaikio turto (pastato, rentgeno aparato, kito medicininio inventoriaus) draudimo sąnaudos ir kitos sąnaudos – 304,72 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 152090,73 eur:

iš jų: teritorinių ligonių kasų įsiskolinimas už paslaugas 149391,23 eur, tame skaičiuje:

- Vilniaus teritorinė ligonių kasa – 83576,26 eur;
- Kauno teritorinė ligonių kasa – 35301,40 eur;
- Panevėžio teritorinė ligonių kasa – 9032,66 eur;
- Šiaulių teritorinė ligonių kasa – 12453,30 eur;
- Klaipėdos teritorinė ligonių kasa 9027,61 eur

kitų juridinių asmenų įsiskolinimas už suteiktas medicines paslaugas 714,00 eur, kiti įsiskolinimai (delspinigiai) 1916,25 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 41,69 eur, vairuotojų už degalus 27,56 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 505886,17 eur, tame skaičiuje PSDF lėšos 477103,72 eur, mokamų paslaugų 28383,86 eur, nepanaudotos paramos likutis 2% GPM 398,59 eur. Pinigų likutis kasoje 179,60 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	Paramos būdu gautos lėšos	Gautas finansavimas atsargų įsigijimui iš	Iš viso
-----------	---	---------------------------	---	---------

			kitų šaltinių	
Finansinių metų pabaigoje 2017-12-31	VB lėšos – 2661,76 ES lėšos – 15083,36 Kiti šaltiniai – 5786,93	112,99	85872,25	109517,29
Finansinių metų pabaigoje 2018-12-31	VB lėšos – 2935,83 ES lėšos – 16636,52 Kiti šaltiniai –	398,59	31216,60	51187,54

Ataskaitiniu laikotarpiu gautas finansavimas:

- projektui Nr. J02-CPVA-V030001 “Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas” VB lėšos nepiniginiam turtui įsigyti 421,67 eur, ES fondo lėšos kitoms išlaidoms 2389,44 eur; pergrupuota nepiniginiam turtui įsigyti;

-projektui Nr. 08.4.2-ESFA-V-617-01-00001 “Specialistų pritraukimas sveikatos netolygumams mažinti” rezidentų studijos kitoms išlaidoms VB lėšos 632,28 eur, ES fondo lėšos 3582,92 eur;

-vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės projektų paraiškų teikimo ir atrankos konkurso tvarkos aprašu, patvirtintu Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2016 m. rugpjūčio 25 d. sprendimu Nr. T-235 “Dėl Alytaus miesto savivaldybės projektų paraiškų teikimo ir atrankos konkurso tvarkos aprašo patvirtinimo” (Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2017 m. rugsėjo 28 d. sprendimo nr. T-311 redakcija) ir atsižvelgiant į 2018 m. vasario 26 d. direktoriaus įsakymą Nr. DV-251 “Dėl 2018 m. Visuomenės sveikatos rėmimo programos lėšų, skirtų atranką laimėjusiems projektams finansuoti, paskirtos tvirtinimo” sudaryta sutartis su Alytaus miesto savivaldybės administracija dėl specialios programos projekto “Tuberkuliozės plitimo mažinimas Alytaus mieste vykdymo”. Projektui iš Sveikatos apsaugos programos lėšų pagal projekto, finansuojamo Alytaus miesto savivaldybės biudžeto lėšų gauta 700 eur;

-iš kitų šaltinių parama 2% GPM – 285,60 eur;

-iš kitų šaltinių 547,05 eur draudimo išmoka transporto remonto išlaidoms kompensuoti.

Neatlygintinai gautas turtas:

- iš kitų šaltinių gauta atsargos prieštuberkulioziniai vaistai ir kitos medicininės priemonės, reikalingos ligonių gydymui apmokėtos centralizuotai Valstybinės ligonių kasos iš viso 275456,92 eur, tame skaičiuje iš įmonių
- UAB Tamro – 108416,07 eur;
- UAB Lexano – 5250,00 eur;
- UAB Limedika – 13776,54 eur;
- UAB Armila – 144843,56 eur;
- UAB Entafarma – 987,04 eur;
- VšĮ Respublikinė Panevėžio ligoninė – 1197,00 eur;
- VšĮ Centro poliklinika – 50,23 eur;
- VšĮ Respublikinė Kauno ligoninė 23,28 eur;
- VšĮ VšĮ VUL Santaros klinikos – 913,20 eur.

Iš kitų šaltinių gauta parama medikamentais 37,00 eur.

Vadovaujantis Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos raštu Nr. 34084 perduota prieštuberkulioziniai vaistai VšĮ Kauno klinikinei ligoninei už 116,76 eur.

2018 m vasario 1 d. turto perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 3-8 Lietuvos Respublikos nuosavybės teise ir patikėjimo teise valdomas nekilnojamas turtas – gręžtinis vandens šulinys (gręžinys), unikalus Nr. 4400-1987-6974 įsigytas iš kitų finansavimo šaltinių lėšų neatlygintinai perduotas Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai. Perduoto turto likutinė vertė 5652,51 eur.

### 3.9 Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga 2018 metais neturėjo.

### 3.10 Trumpalaikės mokėtinios 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

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos:	
	Per vienerius finansinius metus mokėtinios sumos 2018 m.	Per vienerius finansinius metus mokėtinios sumos 2017 m.
6Finansinės skolos: kredito įstaigoms	0	0
Skolos tiekėjams	40811,06	13275,14
Avansu gautos sumos		
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	25410,55	22249,20
Sukauptos mokėtinios atostoginių sąnaudos	90379,88	62786,92
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		
<b>Iš viso:</b>	<b>156601,49</b>	<b>98311,26</b>

Tiekėjams mokėtinose sumose nėra senų skolų. Jas sudaro ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio skolų tiekėjams likučiai už suteiktas paslaugas, komunalinius ir eksploatavimo išlaidas iš jų viešojo sektoriaus subjektams 5989,00 eur. Įsipareigojimai su darbo santykiais likutis ataskaitinių laikotarpio pabaigai sudaro įmokos socialinio draudimo 25409,89 eur, kadangi įstaiga vykdo tarpusavio užskaitas su Sodra ir Vilniaus teritorine ligonių kasa, gyventojų pajamų mokestis 0,66 eur.

Sukauptos mokėtinios atostoginių sąnaudos sudaro:

- sukauptos atostoginių sąnaudos – 68897,60 eur;
- sukauptos mokėtinios sumos Sodrai – 21482,28 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.

Sukauptas ankstesnių metų perviršis sudarė 582663,45 eur tame skaičiuje 2017 metų perviršis 1013,73 eur.

2018 m. gruodžio 31 d. perviršis sudaro 17857,65 eur 1,13 % visų pajamų, iš PSDF lėšų perviršis 8859,37 eur tai yra 0,7 % PSDF lėšų pajamų.

Lyginant 2017 m. ir 2018 m. veiklos rezultatus, 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 ir neapmokėtos viršsutartinės specializuotos ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos 3921,77 eur. 2018 metų veiklos rezultatui įtakos turėjo bazinių kainų padidinimas nuo 2018 m. gegužės 1 d. Ataskaitiniu laikotarpiu liko neapmokėtos stacionarinės

ilgalaikio gydymo asmens sveikatos priežiūros paslaugos Klaipėdos TLK zonos gyventojams 268,18 eur ir Kauno TLK zonos gyventojams specializuotos ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos 46,76 eur. 2018 m. įvykdyta 20442 lovdieniai tai yra 250 lovdienių daugiau nei 2017 metais, suteikta specializuotų ambulatorinių asmens sveikatos priežiūros paslaugų 3316 konsultacijų tai yra 1289 konsultacijų mažiau.

### 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 77,82 % priklauso nuo privalomo sveikatos draudimo fondo (PSDF) skiriamų lėšų. Kitą dalį, t.y 0,84 % lėšų uždirbama teikiant paslaugas kitoms gydymo įstaigoms ir gyventojams neapdraustiems privalomuoju sveikatos draudimu, 21,22 % finansavimo pajamos, finansinės investicinės veiklos pajamos sudaro 0,12%.

Įstaigos iš PSDF uždirbamose pajamose sudaro asmens sveikatos priežiūros paslaugos, kurias finansuoja Vilniaus TLK – 62,65 %, iš kitų teritorinių ligonių kasų gautos pajamos pasiskirsto sekančiai Kauno TLK – 13,29 %, Panevėžio TLK – 9,95 %, Šiaulių TLK – 7,51 %, Klaipėdos TLK – 6,6%.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį suteikė viršsutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir įstaigos sutartyje nustatytą paslaugų apimtį už 314,94 eur, iš jų specializuotos ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos Kauno TLK zonos gyventojams 46,76 eur, stacionarinės ilgalaikio gydymo asmens sveikatos priežiūros paslaugos Klaipėdos TLK zonos gyventojams 268,18 eur. Paslaugos įkainuotos taikant nustatytus LR Sveikatos apsaugos ministerijos paslaugų įkainiu.

Pajamos pagal finansavimo šaltinius pateikiama lentelėje:

	(Eur)		
Sveikatos priežiūros paslaugos	2018 m. ataskaitinis laikotarpis	2017 m. ataskaitinis laikotarpis	Palyginimas 2018/2017(+/-)
<b><u>Pagrindinės veiklos pajamos iš PSDFL:</u></b>			
Stacionarinės sveikatos priežiūros paslaugos	1176665,51	1079104,67	97560,84
Ambulatorinės specializuotos asmens sveikatos priežiūros paslaugos	57961,38	68910,26	-10948,88
<b>viso iš PSDFL</b>	<b>1234626,89</b>	<b>1148014,93</b>	<b>86611,96</b>
<b><u>Iš kitų juridinių ir fizinių asmenų:</u></b>			
Kitos suteiktos med. paslaugos: gydytojo priėmimas konsultavimas	603,32	550,79	52,53
Pajamos už profilaktinius patikrinimus	12746,43	16501,50	-3755,07
Laboratoriniai tyrimai ir kitos suteiktos paslaugos	13,39	10,07	3,32
Kitos pagrindinės veiklos pajamos (metalo laužas)		299,60	-299,60
<b>Viso iš kitų juridinių ir fizinių asmenų:</b>	<b>13363,14</b>	<b>17361,96</b>	<b>-3998,82</b>
<b>Iš viso pagrindinės veiklos pajamos:</b>	<b>1247990,03</b>	<b>1165376,89</b>	<b>82613,14</b>

### 3.14 Finansavimo pajamos

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

Ataskaitiniais laikotarpiais Įstaiga naudojo gautas vertybes pagal finansavimo šaltinius:

Sveikatos priežiūros paslaugos	(Eur)		
	2018 metais (Eur)	2017 metais (Eur)	Palyginimas 2018/2017(+/ -)
Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto lėšų kitoms išlaidoms (projekto Tuberkuliozės plitimo mažinimas Alytaus mieste)	700,00		700,00
Finansavimo pajamos ES fondų (ilgalaikio turto amortizacija)	836,28	209,07	627,21
Finansavimo pajamos ES fondų kt. išlaidoms (projektas rezidentų studijoms)	3582,92	7175,35	-3592,43
Finansavimo pajamos VB lėšos (ilgalaikio turto amortizacija)	147,60	36,90	110,70
Finansavimo pajamos VB lėšos kitoms išlaidoms (projektas rezidentų studijoms)	632,28	1266,25	-633,97
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)	547,05	197,04	350,01
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)	330032,81	358178,56	-28145,75
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių (ilgalaikio turto amortizacija)	134,42	806,53	-672,11
<b>viso:</b>	<b>336613,36</b>	<b>373199,75</b>	<b>-36586,39</b>

Finansavimo pajamas sumažėjo 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).

2018 metai finansinės investicinės veiklos pajamas sudaro investicinio projekto Nr. J02-CPVA-V030001 „Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas“ pagal UAB „Medstatyba“ 2017 m. spalio 20 d. dvišalę sutartį Nr. CPO0100039/TS-38/2017/75 ir 2018 m. balandžio 4 d. susitarimu už „Gydymo paskirties pastato, adresu Sanatorijos g. 51 Alytus, rekonstravimo projektas“ parengimo vėlavimą, priskaičiuota delspinigiai 1916,25 eur.

### 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)					
	2018 m. ataskaitinis laikotarpis	Panaudojimo % nuo pajamų	Panaudojimo % nuo sąnaudų	2017 m. ataskaitinis laikotarpis	Panaudojimo % nuo pajamų	Panaudojimo % nuo sąnaudų
Darbo užmokestis	719033,72	45,3	45,8	656902,73	42,7	42,7
Socialinio draudimo įmokos	223693,93	14,1	14,3	203246,59	13,2	13,2
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos ilgalaikio turto:	14494,32	0,9	0,9	17864,30	1,2	1,16
tame skaičiuje sąnaudos iš PSDF lėšų	13376,02			16811,80		
finansavimo sąnaudos iš kitų šaltinių	134,42			806,53		
VB lėšos	147,60			36,90		
ES fondo lėšos	836,28			209,07		
Komunalinių paslaugų: šildymo, elektros energijos, ryšių, šalto vandens, šiukšlių išvežimo	27840,50	1,8	1,8	26967,55	1,75	1,8
Komandiruočių sąnaudos	33,20					
Transporto išlaikymo sąnaudos tame skaičiuje iš kitų šaltinių	7656,23	0,5	0,5	7818,75	0,51	0,5
	547,05			197,04		
Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas	254,00	0,02	0,02	623,32	0,04	0,04
Paprasto remonto, patalpų eksploatacinės išlaidos, medicininės aparatūros remontas priežiūra, lifto priežiūra remontas	11237,43	0,7	0,72	12376,16	0,8	0,8
Sunaudotų medžiagų ligonių gydymui, patalpų eksploatacijai (medikamentai, ūkinės - dezinfekcinės,):	392094,87	24,7	25,0	406923,99	26,4	26,47
tame sk. finansavimo sąnaudos iš kitų šaltinių atsargų (medikamentų, medžiagų) nemokamai gautų, centralizuotai apmokėtų VLK	330032,81			358178,56		
VB lėšos				565,33		
Nuomos sąnaudos	492,29	0,03	0,03	458,51	0,03	0,03
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. Tame skaičiuje sav.biudžeto lėšos	160477,51 700,00	10,11	10,2	157672,57	10,3	10,3
Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos: įmokos 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	11353,99 632,28 3582,92	0,71	0,73	18586,24 1266,25 7175,35 4764,72	1,2	1,2
<b>Iš viso:</b>	<b>1568661,99</b>	<b>98,87</b>	<b>100</b>	<b>1537562,86</b>	<b>99,93</b>	<b>100</b>

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

Vadovaujantis 2017 m. birželio 7 d. LR Sveikatos apsaugos ministro įsakymu Nr. V-669 “Dėl lėšų skyrimo iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rezervo 2017 metams” gydytojams ir slaugytojams nuo 2017 m. liepos 1 d. padidintas darbo užmokestis 2 procentais, 2018 m. gegužės 3 d. įsakymu Nr. V-534 “Dėl lėšų skyrimo iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto rezervo 2018 metams” ir 2017 m. birželio 16 d. Lietuvos nacionalinės Sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutarties nuostatomis gydytojams, slaugytojams ir kitiems medicinos specialistams darbo užmokestis nuo gegužės 1 d. padidintas 20 procentų.

Vidutinis darbuotojų darbo užmokestis fiziniam asmeniui 2018 metais sudarė: gydytojų 1733 eur, slaugytojų 1036 eur, kitų specialistų teikiančių sveikats priežiūros paslaugas 845 eur, administracijos darbuotojų 1252 eur, kito personalo 699 eur. 2017 metais vidutinis darbo užmokestis sudarė: gydytojų 1512 eur, slaugytojų 948 eur, kitų specialistų teikiančių sveikats priežiūros paslaugas 713 eur, administracijos darbuotojų 1154 kito personalo 551 eur.

### 3.17 Finansinės investicinės veiklos sąnaudos

(Eur)

Sveikatos priežiūros paslaugos	2018 m. ataskaitinis laikotarpis	2017 m. ataskaitinis laikotarpis
Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		

Delspinigiai		0,05
Viso:	<b>0</b>	<b>0,05</b>

### 3.18 Segmentai

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

Ištaigoje 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.

Ištaigos direktoriui per 2018 metus priskaityta darbo užmokesčio suma yra 33586,92 eur, tame skaičiuje kintama dalis 8104,22 eur.

Kitų sandorių su įstaigos vadovu ir su juo susijusiais asmenimis per 2018 metus nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 942727,65 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

2018 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 2018 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 42,18 % sumai – 280471,59 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 “Specialistų pritraukimas sveikatos netolygumams mažinti” rezidentų studijoms 632,28 eur;

-savivaldybės biudžeto įplaukos sudaro specialios programos “Tuberkuliozės plitimo mažinimas Alytaus mieste” 700,00 eur,

-ES fondo lėšos projektui 0842ESFAAV6177010001 “Specialistų pritraukimas sveikatos netolygumams mažinti” rezidentų studijoms 3582,92 eur ir projekto J02CPVAV030001 “Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas” 2389,44 eur,

-finansavimo sumos iš kitų šaltinių 2 % gyventojų pajamų mokestis parama 285,60 eur ir 547,05 eur draudimo išmoka transporto remonto išlaidoms kompensuoti.

-įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų tai įplaukos iš TLK PSDF lėšos už asmens sveikatos priežiūros paslaugas 959307,83 eur, kitų juridinių ir fizinių asmenų už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas 13258,67 eur,

-kitos įplaukos gautos maitinimo paslaugoms pirkti užstatas viešam pirkimui 1200,00 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 turto įsigijimas.

Finansinės veiklos pinigų srautų įplaukas sudaro VB lėšos nepiniginiam turtui projekto J02CPVAV030001 “Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas” 421,67 eurai.

### 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,  
2018 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 17857,65 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 2018 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 :

<b>Turto grupės pavadinimas</b>	<b>Vertė Eur</b>
Pastatai, statiniai	1897410,89
Medicininė įranga	177970,60
Kitas materialus turtas	3861,76
Viso ilgalaikio materialiojo turto	2079243,25
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