

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ALYTAUS APSKRITIES TUBERKULIOZĖS LIGONINĖS 2021 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2022 m. vasario 28 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 teisinių savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklą, atsiskaitomąsias sąskaitas banke AB „Swedbank“ banke, Luminor Bank AB.

Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2021 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 (2021-12-31) patvirtinti 48,75 etatai , praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2020-12-31) 52,0 etatai. Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2021-12-31) 46 darbuotojai, praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2020-12-31) 51 darbuotojas.

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 dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais principais (nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): subjekto, veiklos 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 ir 2020 m. balandžio 6 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-9 „Dėl direktoriaus 2009-12-28 įsakymo Nr. 41 „Dėl VšĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės apskaitos politikos patvirtinimo“ papildyta apskaitos politika dėl išeitinių išmokų atidėjimų registravimo pagal 24-ąjį VSAFAS.)

Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės apskaitos politikos nuostatos ir apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

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.

2021 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 (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 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 pridedant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, ilgalaikio turto vieneto metinė nusidėvėjimo suma apskaičiuojama pagal formulę:

$$N = (V_1 - V_2) / T, \text{ kur}$$

N – metinė nusidėvėjimo suma;

V₁ – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V₂ – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

T – naudingo tarnavimo laikas (metais).

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

Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės amortizacijos laikas:

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) EKONOMINIAI NORMATYVAI

Eil.Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	MATERIALUS TURTAS	
5.	Pastatai	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolito gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
5.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75
5.3.	Tašytų rastų pastatai	40
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
6.1.	Infrastruktūros statiniai	
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, 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 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 nevirsija 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 sugrąžinta 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 grąžinamos paskolos; kitu būdu įgytas arba perleistas turtas, prisiimti finansiniai įsipareigojimai ir jų įvykdymas užsienio valiuta.

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

2.11 Atidėjiniai

Įstaigoje atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18-o VSAFAS nuostatomis. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinama. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

2.12 Pajamos

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

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

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt. nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos turi būti įvertintos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

2.13 Sąnaudos

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

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

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

2.14 Segmentai

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

2.15 Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

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

2.16 Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

2.17 Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretūs VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz.), dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

2.18 Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinkę 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

Apskaitos įverčiai keičiami vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais principais.

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 mokestinės apskaitos skirtumus. Įprastinės veiklos mokestiniai 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.

Ataskaitiniu laikotarpiu buhalterinė programa „Agnum“ yra visiškai nudėvėta., tačiau naudojama įstaigos apskaitai vesti.

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 nupirkta kitas ilgalaikis materialus turtas (vaizdo stebėjimo įrenginys 8657,03 Eur, mobilusis telefonas 664,67 Eur).

Vadovaujantis 2021 m. vasario 17 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 103 “Dėl Valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo pagal valstybės turto patikėjimo sutartį” Patikėtoja Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija pagal 2021 m. balandžio 19 d. Valstybės turto patikėjimo sutartį Nr. TPS-5/ TS-46/2021 perdavė neatlygintinai turtą 99 metų laikotarpiui iki 2120 m. balandžio 18 d.

Pavadinimas	Įsigijimo savikaina Eur	Sukauptas nusidėvėjimas Eur	Likutinė vertė 2021 m. balandžio 30 d. Eur
Pastatai	1839525,80	671069,06	1168456,74
Kiti statiniai	57885,09	21393,51	36491,58
Medicininė įranga	177970,61	172421,38	5549,23
Kitas ilgalaikis materialus turtas	3861,76	3861,76	0
Viso:	2079243,26	868745,71	1210497,55

Įstaigos veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialus turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas. Šio turto įsigijimo savikaina 521263,26 Eur, tame skaičiuje:

- medicininė įranga 43184,98 Eur;
- medicininė įranga patikėjimo teise 177970,61 Eur;
- katilinės įrengimai 94052,79 Eur;
- transporto priemonės 23122,71 Eur;

- baldai 3624,12 Eur;
- kompiuteriai ir kita biuro įranga 6336,81 Eur;
- kitas ilgalaikis materialus turtas 83080,83 Eur;
- pastatai patikėjimo teise 86028,65 Eur;
- kitas ilgalaikis materialus turtas patikėjimo teise 3861,76 Eur.

Ataskaitiniu laikotarpiu nurašyta sugedęs, sulūžęs, visiškai susidėvėjęs netinkamas eksploatuoti medicininis inventorių 10885,41 Eur, kompiuteriai 3194,04 Eur, kitas ilgalaikis materialus turtas 3003,26 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, gydomojo pastato rekonstrukcijos statybos darbai valstybės biudžeto lėšos 122136,33 Eur ir ES fondo lėšos 692105,86 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 34028,19 Eur yra apskaitytos veiklos sąnaudose 2021 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.

Atsargų detalizavimas

(Eur)

Rodikliai	Medikamentai, medicininės priemonės	Medžiagos, inventorių	Kuras patalpų šildymui, degalai, tepalai	Iš viso
Finansinių metų pabaigoje 2020-12-31	117820,58	12126,60	520,64	130467,82
Finansinių metų pabaigoje 2021-12-31	48750,12	12126,60	269,63	61146,35

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likučio vertė iki gryniosios 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 spaudos prenumeratą 2022 metams 154,00 Eur. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 3126,03 Eur, tame skaičiuje:

- transporto draudimo sąnaudos – 132,58 Eur;
- spaudinių sąnaudos – 189,56 Eur;
- inventoriaus PVM sąnaudos – 2546,59 Eur;
- turto draudimo sąnaudos – 231,03 Eur;
- kitos sąnaudos – 26,27 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).

Gautinos finansavimo sumos iš Valstybės biudžeto finansuojamos infekcijos koronaviruso COVID-19 darbuotojų darbo užmokesčio padidinimui už 2021 m. lapkričio mėn. 7998,90 Eur.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas sudaro 143451,52 Eur tame skaičiuje:

- Vilniaus teritorinė ligonių kasa – 142365,10 Eur;
- kitų juridinių asmenų įsiskolinimas už suteiktas medicines paslaugas 1086,42 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 17,83 Eur.

Sukauptas gautinas sumas sudaro sukauptos gautinos finansavimo pajamos iš Valstybės biudžeto lėšų finansuojamos infekcijos koronaviruso COVID-19 darbuotojų darbo užmokesčio padidinimui už 2021 m. lapkričio gruodžio mėn. 10739,26 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 654333,36 Eur, tame skaičiuje PSDF lėšos 504096,40 Eur, mokamų paslaugų 52328,46 Eur, nepanaudotos paramos likutis 1,2% GPM 1390,51 Eur, investicinio projekto Nr. J02-CPVA-V030001 „Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas“ avanso lėšos 96517,99 Eur. Pinigų likutis kasoje 550,85 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)

Pavadinimas	2021-12-31			2020-12-31		
	VB lėšos	ES lėšos	Kiti šaltiniai	VB lėšos	ES lėšos	Kiti šaltiniai
Gautas finansavimas ilgalaikiam turtui pagal šaltinius	1277056,60	681718,81	34781,42	92696,11	525278,55	
Gautas finansavimas kitoms išlaidoms pagal šaltinius				29,75	168,62	670,91
Paramos būdu gautos lėšos			1390,51			2153,89
Gautas finansavimas atsargoms pagal šaltinius	1818,99	10307,61	46919,23			116668,46
Gautinas finansavimas pagal šaltinius	7998,90					607,77
Iš viso:	1286874,49	692026,42	83091,16	92725,86	525447,17	120101,03

Ataskaitiniu laikotarpiu gautas finansavimas:

- projektui Nr. J02-CPVA-V030001 "Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas" VB lėšos nepiniginiam turtui įsigyti 29385,01 Eur, kitoms išlaidoms įsigyti 398,38 Eur pergrupuota į nepiniginį turtą 188,69 Eur. ES fondo lėšos kitoms išlaidoms 168772,43 Eur, pergrupuota nepiniginiam turtui įsigyti 167584,15 Eur. Pergrupavimai atlikti atsižvelgiant į finansavimo panaudojimą pagal paskirtį.

- finansavimas įstaigų išlaidų darbo užmokesčio padidinimui dėl COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) kompensavimo iš valstybės biudžeto 943,36 Eur.

- iš kitų šaltinių parama 1,2% GPM – 236,62 Eur;

- įstaigų išlaidų darbo užmokesčio padidinimui dėl COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) kompensavimo privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšomis gauta darbo užmokesčio už 2020 m. lapkričio mėn. suma 607,77 Eur ir 2021 metus 16706,20 Eur.

Neatlygintinai gautas turtas:

Vadovaujantis LR sveikatos apsaugos ministro – valstybės lygio ekstremaliosios situacijos valstybės operacijų vadovo 2021 m. balandžio 13 d. Nr. V-796 "Dėl pavedimo perduoti vakcinas nuo COVID –19 ligos (Koronaviruso infekcijos) ir skiepijimui skirtas priemones asmens sveikatos priežiūros įstaigoms: VšĮ Vilniaus universiteto ligoninė Santaros klinikos perdavė vakcinas už sumą 292,99 Eur finansuojamos pagal šaltinius: VB lėšų 249,42 Eur, ES lėšų 43,57 Eur.

Iš kitų šaltinių gauta atsargos prieštuberkulioziniai vaistai ir kitos medicininės priemonės, reikalingos ligonių gydymui apmokėtos centralizuotai Valstybinės ligonių kasos iš viso 61970,19 Eur, tame skaičiuje iš įmonių

- UAB Tamro – 5487,05 Eur;
- UAB Limedika – 307,28 Eur;
- UAB Armila – 10128,49 Eur;
- UAB Liukrena – 2349,21 Eur;
- UAB Johnson&Johnson – 32067,63 Eur;
- UAB Lex ano – 2126,25 Eur;
- VšĮ Respublikinė Šiaulių ligoninė – 2803,50 Eur;
- VšĮ Respublikinė Klaipėdos ligoninė – 3389,40 Eur;
- VšĮ LSMU Kauno ligoninė – 3311,38 Eur.

Atsižvelgiant į Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 2021 m. rugsėjo užsakymą EVIS 72082 perduota prieštuberkulioziniai vaistai VšĮ LSMU Kauno klinikoms už sumą 752,65 eur.

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą yra pateikta aiškinamojo rašto 9 priede (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 priedas). Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį yra pateikta aiškinamojo rašto 10 priede (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 8 priedas).

2020 metais iš „UAB Berlin Chemie Menarini Baltic“ gautos paramos piniginės lėšos 1000,00 Eur panaudotos kompiuterinei technikai įsigyti.

3.9 Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga 2021 metais neturėjo.

3.10 Trumpalaikės mokėtinės sumos

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas yra pateikta aiškinamojo rašto 11 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas“).

Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurai ir užsienio valiutomis yra pateikta aiškinamojo rašto 12 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priedas“).

Mokėtinų sumų detalizavimas

Rodikliai	(Eur)	
	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos:	
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	Per vienerius finansinius metus mokėtinės sumos 2021 m.	Per vienerius finansinius metus mokėtinės sumos 2020 m.
Skolos tiekėjams	58755,34	148452,69
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		
Sukauptos mokėtinės atostoginių sąnaudų	166044,11	127312,14
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	745,98	386,00
Iš viso:	225545,43	276150,83

Tiekėjams mokėtinose sumose nėra senų skolų. Jas sudaro ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio skolų tiekėjams likučiai už suteiktas paslaugas, komunalinius ir eksploataavimo išlaidas iš jų viešojo sektoriaus subjektams 3483,48 Eur. Didžiausios skolinių įsipareigojimų sumos sudaro už ligonių maitinimą 5913,60 Eur, ligoninės objekto apsaugos paslaugos 4033,08 Eur, projekto Nr. J02-CPVA-V030001 “Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas“ gydymo paskirties pastato, adresu Sanatorijos g. 51 Alytus rekonstrukcijos darbai pagal sutartį su UAB „Alvista“ 38402,63 Eur.

3.11 Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda

Finansinės nuomos būdu naudojamo turto ir perduoto panauda 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 606585,20 Eur tame skaičiuje 2020 metų perviršis 3401,50 Eur. Ankstesnių metų perviršis susidarė iki einamųjų ataskaitinių metų pradžios nuo tada, kai įstaiga tapo viešąja (1998 m.) ir apskaitą pradėjo tvarkyti kaupimo principu.

2021 m. gruodžio 31 d. bendras finansinis rezultatas perviršis sudaro 28317,97 Eur tai yra 1,8 % visų pajamų, tame skaičiuje PSDF lėšų perviršis sudaro 7185,00 Eur tai yra 0,5 % PSDF lėšų pajamų.

3.13 Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Informacija apie pajamas pateikiama aiškinamojo rašto 13 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 87,7 % sudaro privalomo sveikatos draudimo fondo (PSDF) lėšos. Kitą dalį 0,9 % lėšų uždirbama teikiant paslaugas kitoms gydymo įstaigoms ir gyventojams neapdraustiems privalomuoju sveikatos draudimu, 11,4 % finansavimo pajamos.

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga pasirašiusi vieną sutartį finansuojamą PSDF lėšomis su Vilniaus teritorine ligonių kasa teikti antrinio lygio stacionarines sveikatos priežiūros ir antrinio lygio specializuotas ambulatorines sveikatos priežiūros paslaugas Respublikos gyventojams. Paslaugos įkainuotos taikant nustatytus LR Sveikatos apsaugos ministerijos paslaugų įkainiu.

Pajamos pagal finansavimo šaltinius pateikiama lentelėje:

			(Eur)
Sveikatos priežiūros paslaugos	2021 m. ataskaitinis laikotarpis	2020 m. ataskaitinis laikotarpis	Palyginimas 2021/2020(+/-)
<u>Pagrindinės veiklos pajamos iš PSDFL:</u>			
Stacionarinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos	1310384,28	1291847,10	18537,18
Ambulatorinės specializuotos asmens sveikatos priežiūros paslaugos	81298,10	62534,57	18763,53
viso iš PSDFL	1391682,38	1354381,67	37300,71
<u>Iš kitų juridinių ir fizinių asmenų:</u>			
Kitos suteiktos med. paslaugos: gydytojo priėmimas konsultavimas	400,32	339,06	61,26
Pajamos už profilaktinius patikrinimus	13677,98	13023,92	654,06
Laboratoriniai tyrimai ir kitos suteiktos paslaugos fiziniams asmenims	2,05	16,40	-14,35
Viso iš kitų juridinių ir fizinių asmenų:	14080,35	13379,38	700,97
<u>Iš viso pagrindinės veiklos pajamos:</u>	1405762,73	1367761,05	38001,68

Pajamos iš PSDF lėšų padidėję dėl asmens sveikatos priežiūros paslaugų bazinių kainų balo vertės padidėjimo nuo 2021 m. sausio 1 dienos ir 2021 m. rugsėjo 1 dienos.

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	2021 m. ataskaitinis	2020 m. ataskaitinis	Palyginimas 2021/2020(+/-)

	laikotarpis	laikotarpis	
Finansavimo pajamos ES fondų (ilgalaikio turto amortizacija)	836,28	836,28	
Finansavimo pajamos ES lėšos atsargų įsigijimo išlaidoms	43,57		43,57
Finansavimo pajamos ES fondų kitoms išlaidoms (ligonių mokymai)	1356,90	1459,85	-102,95
Finansavimo pajamos VB lėšos (ilgalaikio turto amortizacija)	17400,19	147,60	17252,59
Finansavimo pajamos VB lėšos kitoms išlaidoms (ligonių mokymai)	1182,80	257,62	925,18
Finansavimo pajamos VB lėšos atsargų įsigijimo išlaidoms	249,42	3277,53	-3028,11
Finansavimo pajamos iš VB lėšų DU padidimui dėl COVID-19	10739,26		10739,26
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių (ilgalaikio turto amortizacija)	1710,16		1710,16
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių atsargų įsigijimo	131966,77	87578,21	44388,56
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių (PSDF) DU padidimui dėl COVID-19	15409,86	2575,02	12834,84
viso:	180895,21	96132,11	84763,10

Finansavimo pajamas padidėjo dėl ataskaitiniu laikotarpiu dėl panaudotų Valstybinės ligonių kasos centralizuotai nupirktų vaistų atspariai tuberkuliozei gydyti ir DOTS programai vykdyti. Ilgalaikio materialiojo turto perduoto patikėjimo teise priskaityta amortizacija.

3.15 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos

Informacija apie finansinės investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama aiškinamojo rašto 14 priede (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priedas).

Ataskaitiniu laikotarpiu finansinės investicinės veiklos pajamų 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:

(Eur)						
Sąnaudų pavadinimas	2021 m. ataskaitinis laikotarpis	Panaudojimo % nuo pajamų	Panaudojimo % nuo sąnaudų	2020 m. ataskaitinis laikotarpis	Panaudojimo % nuo pajamų	Panaudojimo % nuo sąnaudų
Darbo užmokestis tame skaičiuje sąnaudos:	1073116,62	67,6	68,9	1057898,75	72,27	72,4
VB lėšos	11711,04			253,14		
ES fondo lėšos	1332,88			1434,01		
KT šaltiniai	15137,11					
Socialinio draudimo įmokos tame skaičiuje sąnaudos:	19064,24	1,2	1,2	18715,54	1,3	1,3
VB lėšos	211,02			4,48		

ES fondo lėšos	24,02			25,84		
KT šaltiniai	272,75					
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos ilgalaikio turto:	34028,19	2,1	2,2	14620,44	1,0	1,0
tame skaičiuje sąnaudos iš PSDF lėšų	14081,56			13636,56		
kitų šaltinių	1710,16					
VB lėšos	17400,19			147,60		
ES fondo lėšos	836,28			836,28		
Komunalinių paslaugų: šildymo, elektros energijos, ryšių, šalto vandens, šiukšlių išvežimo	41887,17	2,6	2,7	31536,60	2,1	2,2
Komandiruočių sąnaudos						
Transporto išlaikymo sąnaudos	5193,22	0,3	0,3	4631,98	0,3	0,3
Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas				32,00		
Paprasto remonto, patalpų eksploatacinės išlaidos, medicininės aparatūros remontas priežiūra, lifto priežiūra remontas	14882,49	0,9	1,0	11778,29	0,8	0,8
Sunaudotų atsargų ligonių gydymui, patalpų eksploatacijai (medikamentai, ūkinės - dezinfekcinės,):	187135,87	12,0	12,0	140428,49	9,6	9,6
tame sk.						
KT šaltiniai	131966,77			87578,21		
VB lėšų	249,42			3277,53		
ES lėšų	43,57					
Nuomos sąnaudos	8480,58	0,5	0,5	8550,86	0,6	0,6
Nurašytų sumų sąnaudos						
Kitų paslaugų sąnaudos: laboratoriniai tyrimai, gydytojų konsultacijos, ligonių maitinimo, patalynės, drabužių skalbimo, patalpų apsaugos ir kt.	166639,84	10,5	10,7	167092,11	11,4	11,4
Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos: veiklos mokesčių sąnaudos, pašalpos darbuotojams, banko aptarnavimo paslaugos	7911,75	0,5	0,5	5206,60	0,4	0,4
Iš viso:	1558339,97	98,2	100	1460491,66	99,77	100

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

Ataskaitiniu laikotarpiu vidutinis darbuotojų darbo užmokestis vieno etato 2021 metais sudarė: gydytojų 3326 Eur, slaugytojų 1688 Eur, kitų specialistų teikiančių sveikatos priežiūros paslaugas 1789 Eur, administracijos darbuotojų 2383 Eur, kito personalo 1058 Eur.

Vidutinis darbuotojų darbo užmokestis vieno etato 2020 metais sudarė: gydytojų 2996 Eur, slaugytojų 1618 Eur, kitų specialistų teikiančių sveikatos priežiūros paslaugas 1494 Eur, administracijos darbuotojų 2358 Eur, kito personalo 964 Eur.

Amortizacijos sąnaudos padidėję dėl priskaitytų amortizacijos sąnaudų ilgalaikio materialiojo turto perduoto patikėjimo teise.

Atsargų sąnaudos padidėję dėl panaudotų Valstybinės ligonių kasos centralizuotai nupirktų vaistų atspariai tuberkuliozei gydyti ir DOTS programai vykdyti.

3.17 Finansinės investicinės veiklos sąnaudos

Informacija apie finansinės investicinės veiklos sąnaudas pateikiama aiškinamojo rašto 14 priede (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priedas).

Ataskaitiniu laikotarpiu finansinės investicinės veiklos sąnaudų neturėjo.

3.18 Segmentai

Informacija apie veiklos segmentus pateikiama aiškinamojo rašto 15 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

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama aiškinamojo rašto 16 priede (25-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ priedas).

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 2021 metus priskaityta darbo užmokesčio suma yra 40243,19 Eur, tame skaičiuje kintama dalis 3862,93 Eur. Socialinio draudimo įmokos 712,30 Eur. Sukaupta nepanaudotų atostogų rezervo sąnaudų 4347,90 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 1092180,86 Eur.

3.20 Turto nuvertėjimas

Ataskaitiniu laikotarpiu išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo apskaityta nebuvo.

Nematerialiajam turtui, ilgalaikiam materialiajam turtui, atsargoms nuvertėjimo bei nuvertėjimo panaikinimo ar sumažinimo priskaityta 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 Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai

Vadovaujantis VšĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės 2020 m. balandžio 6 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-9 „Dėl direktoriaus 2009-12-28 įsakymo Nr. 41 „Dėl VšĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės apskaitos politikos patvirtinimo“ papildyta apskaitos politika dėl išeitinių išmokų atidėjimų registravimo pagal 24-AJĮ VSAFAS, pateikiama informacija apie atidėjinių paskirtį aiškinamojo rašto Nr.17 priede (18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3 priedas), atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką pateikiama aiškinamojo rašto Nr.18 priede (18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 4 priedas).

Apskaičiuota atidėjinių, susijusių su išeitinėmis išmokomis dėl darbuotojų išėjimo į pensiją suma 31348,01 Eur apskaityta 2020 metų finansinės būklės ataskaitoje.

Ataskaitiniu laikotarpiu ligoninė apskaičiavo atidėjinių, susijusių su išeitinėmis išmokomis dėl darbuotojų išėjimo į pensiją, sumą 2021-12-31 būklei (35690,91.Eur), tačiau Finansinės būklės ataskaitoje minėtų įsipareigojimų nepateikė. Atsižvelgiant į tai vadovaudamiesi Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro ir viešojo sektoriaus subjektų, kurių buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras, Įsipareigojimų apskaitos politikos 3.1 punktu ir 34 punktu, apskaičiuota atidėjinių suma nėra reikšminga, nes suma nesudaro daugiau nei 5 procentus praėjusių metų visų ligoninės darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų. Kitų reikšmingų neapibrėžtųjų įsipareigojimų įstaiga neturėjo.

3.23 Po ataskaitiniai įvykiai

Po finansinių ataskaitų sudarymo datos įstaigos veikloje nebuvo įvykių, kurie turėtų reikšmingos įtakos 2021 m. gruodžio 31 d. sudarytoms finansinėms ataskaitoms.

3.24 Tarpusavio užskaitos

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

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atliktos tarpusavio užskaitos.

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 J02CPVAV030001 “Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas” kitoms išlaidoms 398,38 Eur;

- VB lėšos COVID-19 (koronavirusio infekcija) funkcijų vykdymo užtikrinimui išlaidoms kompensuoti 943,36 Eur.

- ES fondo lėšos projektui J02CPVAV030001 “Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas” kitoms išlaidoms 168772,43 Eur,

- iš kitų šaltinių parama 1,2% GPM – 236,62 Eur;

- asmens sveikatos priežiūros įstaigų išlaidų darbo užmokesčio padidinimui dėl COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) kompensavimo privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšomis gauta 17313,97 Eur

-įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų tai įplaukos iš TLK PSDF lėšos už asmens sveikatos priežiūros paslaugas 1459584,53 Eur, kitų juridinių ir fizinių asmenų už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas 13603,19 Eur,

-kitos įplaukos gautos maitinimo paslaugoms pirkti užstatas viešam pirkimui 2400,00 Eur. Pervestos lėšos kitiems subjektams – grąžinti 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” 29385,01 Eurai.

3.26 Pelno mokestis

2015-2018 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 146871,19 Eur perviršio suma,

2019 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 2662,60 Eur perviršio suma

2020 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 3401,50 Eur perviršio suma

2021 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 28317,97 Eur perviršio suma

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu veiklos rezultatu, įvertinus finansinės apskaitos ir mokestinės 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 mokestinių 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 2021 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 valdomas turtas :

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.

2021 m. balandžio 19 d. susitarimu Nr. SV-12 nutraukta 2018 m. rugpjūčio 21 d. Valstybės turto panaudos sutartis Nr. PS-90 pagal ją perduotas nekilnojamas turtas bendra įsigijimo vertė 1897410,89 Eur, susitarimu Nr. SV-13 nutraukta 2018 m. sausio 16 d. Valstybės turto panaudos sutartis Nr. PS-3 pagal ją perduotas ilgalaikis materialus turtas „ Bakteriocidinė lempa Itkalux“ įsigijimo vertė 2143,19

Eur, 2021 m. balandžio 19 d. susitarimu Nr. SV-14 nutraukta 2012 m. spalio 18 d. Valstybės turto panaudos sutartis Nr. PS-137 pagal ją perduotas ilgalaikis materialus turtas „Rentgeno aparatas RADSpeed MF“ įsigijimo vertė 173713,22 Eur. 2021 m. balandžio 19 d. susitarimu Nr. SV-15 pakeista 2013 m. kovo 18 d. Valstybės turto panaudos sutartis Nr. PS-19, sutarties 1 punktas išdėstytas taip: „Panaudos davėjas pagal šia sutartį perduoda panaudos gavėjui, veikiančiam pagal savo įstatus, laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybei nuosavybės teise priklausančią ir panaudos davėjo patikėjimo teise valdomą trumpalaikį materialųjį turtą – Rinkinį akių linzių parinkimui, atsargos kodas TT123456, kiekis 1 vnt., vieneto vertė 253,13 Eur, suma 253,13 Eur.

1.2 Sutarties priedą laikyti netekus galios. Pripažinus Sutarties priedą netekus galios, pagal jį perduotas ilgalaikis materialus turtas kurio bendra įsigijimo vertė 5975, 96 Eur.

Nutraukus panaudos sutartis turtas laikomas grąžintu panaudos davėjui LR sveikatos apsaugos ministerijai.

Direktorius

Romualdas Radivonas

Vyr. buhalterė

Violeta Ručienė