

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ALYTAUS APSKRITIES TUBERKULIOZĖS LIGONINĖS 2024 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2025 m. vasario 24 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.

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 viešasis juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklą, atsiskaitomąsias sąskaitas banke AB „Swedbank“ banke, Luminor Bank AS.

Įstaigos identifikavimo kodas – 190273081, PVM kodas – LT902730811.

Įstaigos buveinė - Sanatorijos g. 51, LT-62175 Alytus.

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.

Įstaigos dalininkė Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija.

Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievolos atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2024 metų paskutinės dienos duomenis.

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 struktūrą sudaro: administracija, bendras personalas, stacionaras 60 lovų, ūkio eksploatacijos tarnyba, tuberkuliozės ligoninės ambulatorija, kurios buveinės adresas Naujoji g. 48 Alytus. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2024-12-31) patvirtinti 49,25 etatai, praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2023-12-31) 49,25 etatai. Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2024-12-31) 45 darbuotojai, praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2023-12-31) 50 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 finansinės 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 nutarimu patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis,

- Kitais apskaitą ir atskaitomybę reglamentuojančiais teisės aktais.

Ligoninės finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) reikalavimais. Vadovaujantis I-uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

1. Finansinės būklės ataskaita;
2. Veiklos rezultatų ataskaita;
3. Pinigų srautų ataskaita;
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita;
5. Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami įstaigos vadovo įsakymu patvirtintame sąskaitų plano sąskaitose. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą. Finansinės ataskaitos yra pateikiamos eurų ir centų tikslumu.

Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais I-jame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

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.

2024 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 VšĮ Alytaus tuberkuliozės ligoninės 2021 m. gruodžio 30 d. direktoriaus įsakymu Nr. V- 41 patvirtintu vidaus kontrolės politikos aprašu.

2.1 Nematerialus turtas

Ligoninės apskaitomas turtas pripažįstamas nematerialiuoju turtu, jei atitinka 13-ajame VSAFAS „Nematerialus turtas“ turto pripažinimo nematerialiuoju turtu kriterijus pirminio pripažinimo metu.

Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo 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 turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė – 0.

Ligoninė nematerialųjį turtą skirsto į grupes ir skaičiuoja amortizaciją, vadovaudamasi Viešosios įstaigos Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės 2022 m. gruodžio 23 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-48 „Dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“

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	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	3
3.	Kitas nematerialus turtas	3

Neatlygintinai gautas nematerialus turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte nematerialiojo turto įsigijimo dieną, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialus turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Iš kito viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai gautas nematerialus turtas registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje (perduodantis viešojo sektoriaus subjektas nematerialiojo turto perdavimo-priėmimo akte turi nurodyti tokią nematerialiojo turto įsigijimo savikainą, kokia jis užregistruotas jo apskaitoje, finansavimo šaltinį, iš kurio nematerialus turtas buvo įsigytas, ir nematerialiojo turto grupę, kurioje buvo užregistruotas).

2.2 Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ame VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“, nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialus turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, jei jo vertė ne mažesnė nei 500 eurų, išskyrus nekilnojamąjį turtą, kilnojamąsias kultūros vertybes, transporto priemones priskiriamas prie ilgalaikio materialiojo turto neatsižvelgiant į jų vertę (įsigijimo, pasigaminimo savikainą). Ilgalaikis materialus turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridėjant 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).

Ligoninė ilgalaikį materialųjį turtą skirsto į grupes ir skaičiuoja amortizaciją, vadovaudamasi Viešosios įstaigos Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės 2022 m. gruodžio 23 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-48 „Dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“.

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)
	ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS	
1.	Pastatai	
1.1.	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
1.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75
1.3.	Tašytų rastų pastatai	40
1.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Infrastruktūros statiniai	
2.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	60
2.1.2.	Metaliniai	35
2.1.3.	Mediniai	15
2.2.	Melioraciniai statiniai	69
2.3.	Kiti statiniai	15
3.	Mašinos ir įrengimai	
3.1.	Gamybos mašinos ir įrengimai	24
3.2.	Medicininė įranga	9
3.3.	Apsaugos įranga	9
3.4.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4
3.5.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	14
3.6.	Kitos mašinos ir įrenginiai	24
4.	Transporto priemonės	
4.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	9
4.2.	Specialūs automobiliai	6
4.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
4.4.	Kitos transporto priemonės	14
5.	Baldai ir biuro įranga	
5.1.	Baldai	11
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
5.4.	Kita biuro įranga	9
6.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	
6.1.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	5

Įstaigos veikloje nebenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas neskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai turtas nebenaudojamas, pirmos dienos. Ši nuostata netaikoma laikinai nenaudojamam ilgalaikiam turtui.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialus turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo dieną, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialus turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Iš kito viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai gautas ilgalaikis materialus turtas registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje (perduodantis viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio materialiojo turto perdavimo-priėmimo akte turi nurodyti tokią ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, kokia jis užregistruotas jo apskaitoje, finansavimo šaltinį, iš kurio ilgalaikis materialus turtas buvo įsigytas, ir ilgalaikio materialiojo turto grupę, kurioje buvo užregistruotas).

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 sumas 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 ir kaupiniai

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.

Atostoginių kaupiniai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24-o VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“. Atostoginių kaupimai darbuotojams - tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį. Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną – gruodžio 31 d.

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 kita, 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.

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).

2.18 Apskaitos politikos keitimas

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

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 politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. 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.

Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo tai yra nekoreguojama.

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. Esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidos taisymas finansinėse ataskaitose rodomos:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodoma toje pačioje veiklos rezultatų eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodoma veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, tai yra nekoreguojama. Su klaidų taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

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

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.

Įprastinės veiklos mokestiniai nuostoliai gali būti atskaitomi neribotai.

Ataskaitiniu laikotarpiu Įstaigos veiklos rezultatas yra neigiamas, todėl pelno mokesčio nemokės.

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.

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 3 metai. Nematerialųjį turtą sudaro buhalterinė programa „AGNUM“, įsigijimo vertė metų pradžioje yra 2 943,86 Eur.

Nenaudojamo nematerialaus turto Įstaigoje nėra.

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

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 nemokamai gauto ar pirktos ilgalaikio materialiojo operacijų nebuvo vykdoma.

Ilgalaikis materialus turtas

Pavadinimas	Įsigijimo savikaina Eur 2024-01-01	Įsigyta turto Eur	Nurašyto turto savikaina Eur	Sukauptas nusidėvėjimas Eur 2024-12-31	Likutinė vertė Eur 2024-12-31
Pastatai	2 699 493,23			747 550,37	1 951 942,86
Statiniai	57 885,09			30 834,75	27 050,34
<u>Mašinos ir įrengimai:</u> Medicininė įranga	258 702,51		14 149,38	238 828,09	5 725,04

Patalpų šildymo katilinės įrengimai	34 698,50			34 698,50	
Transporto priemonės	38 121,87			38 121,87	
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas:					
Baldai	3 624,11		2 029,80	1 594,31	
Kompiuteriai	9 265,98		292,52	6 516,41	2 457,05
Kita biuro įranga	2 172,29		347,54	1 824,75	
Kitas ilgalaikis materialus turtas	88 444,01		2 473,00	51 291,08	34 679,93
Viso:	3 192 407,59		19 292,24	1 151 260,13	2 021 855,22

Įstaigos veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialus turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas. Šio turto įsigijimo savikaina 406 016,57 Eur, tame skaičiuje:

- pastatai patikėjimo teise 90 781,31 Eur;
- statiniai patikėjimo teise 12 037,42 Eur;
- medicininė įranga 35 836,46 Eur;
- medicininė įranga patikėjimo teise 177 970,61 Eur;
- katilinės įrengimai 34 698,50 Eur;
- transporto priemonės 38 121,87 Eur;
- baldai 1 594,31 Eur;
- kompiuteriai ir kita biuro įranga 5 696,75 Eur;
- kitas ilgalaikis materialus inventorių 5 417,58 Eur;
- kitas ilgalaikis materialus turtas patikėjimo teise 3 861,76 Eur.

Ataskaitiniu laikotarpiu nurašyta nusidėvėjęs netinkamas (negalimas) naudoti ilgalaikis materialus turtas: medicininė įranga įsigijimo savikaina 12 182,27 Eur kitas ūkinis inventorių 800,80 Eur.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12 -ojo standarto patvirtinimo“ 6.8.3 papunktyje nurodytų kriterijų, ilgalaikio turto kurio įsigijimo savikaina buvo mažesnė kaip 500 Eur, įstaigos apskaitoje toks turtas yra pilnai nudėvėtas ir nurašytas, kadangi yra atiduotas naudoti: medicininė įranga 5 vvienetai bendra įsigijimo savikaina 1967,11 Eur, baldų 6 vienetai bendra įsigijimo savikaina 2029,80 Eur, 1 vienetas kompiuterių įsigijimo savikaina 292,52 Eur, 1 vienetas biuro įrangos 347,54 Eur, kitas ilgalaikis materialus turtas 5 vienetai bendra įsigijimo savikaina 1672,20 Eur. Nurašytas turtas finansinės būklės ir veiklos rezultatų straipsniams įtakos neturėjo.

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

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 41 683,47 Eur yra apskaitytos veiklos sąnaudose 2024 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.

Ataskaitiniu laikotarpiu įsigyta atsargų savikaina 214 497,37 Eur iš jų:

- įsigyta atsargų PSDF lėšomis 53 342,64 Eur,

- iš Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos centralizuota tvarka apmokėti medikamentai 161 154,73 Eur,

Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį – sunaudota atsargų savo veikloje 263 694,35 Eur iš jų VLK medikamentai ir medicinos priemonės apmokamos centralizuotai 206 283,79 Eur.

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

Atsargų likučių detalizavimas

Trumpalaikio turto pavadinimas	2024-12-31	2023-12-31
Medikamentai ir medicinos priemonės iš jų:		
PSDF lėšų	83 097,65	130 695,42
Iš kitų šaltinių	2 100,21	4 568,92
Degalai, tepalai PSDF lėšos	80 997,44	126 126,50
Kuras patalpų šildymui PSDF lėšos	82,17	88,54
Iš viso:	1 245,78	2 838,62
	84 425,60	133 622,58

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).

Ateinančių laikotarpių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 626,73 Eur, tame skaičiuje:

- transporto draudimo sąnaudos – 156,33 Eur,
- spaudinių sąnaudos – 75,00 Eur,
- turto draudimo sąnaudos – 347,43 Eur,
- kitos sąnaudos (ryšių paslaugų) – 47,97 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 gautinų sumų įsigijimo savikaina – 119 913,78 Eur. Iš jų:

- gautini mokesčiai 16,91 Eur,

- gautinos socialinės darbdavio įmokos 218,98 Eur,

- gautinos sumos už suteiktas medicininės paslaugas (Vilniaus teritorinė ligonių kasa) – 118 286,50 Eur,

- kitų juridinių asmenų suteiktas medicininės paslaugas 1 391,39 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 324 253,91 Eur tame skaičiuje PSDF lėšos 227 038,16 Eur, mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų lėšos 85 772,48 Eur, kitos sukauptos mokėtinų sumos 11 443,27 Eur.

Pinigų likutis kasoje – mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų lėšos 4,24 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).

Neatlygintinai gautas turtas:

Iš kitų šaltinių gauta atsargos – prieštuberkulioziniai vaistai ir kitos medicininės priemonės, reikalingos ligonių gydymui, apmokėtos centralizuotai Valstybinės ligonių kasos iš viso 161 154,73 Eur, tame skaičiuje pagal tiekėjus:

- UAB Entafarma – 2 189,74 Eur,
- UAB Limedika – 7 387,17 Eur,
- UAB Armila – 35 969,96 Eur,
- UAB Liukrena – 11 531,65 Eur,
- UAB Johnson&Johnson – 100 346,61 Eur,
- UAB Tamro – 3 729,60 Eur,

Finansavimo sumų likučių detalizavimas

Finansavimo šaltinis	2024-12-31	2023-12-31
<u>Valstybės biudžeto lėšos:</u> Nepiniginiam turtui įsigyti (ilgalaikis turtas)	1 225 262,52	1 244 129,16
viso:	1 225 262,52	1 244 129,16
<u>Europos Sąjungos lėšos:</u> Nepiniginiam turtui įsigyti (ilgalaikis turtas)	686 257,84	694 040,44
viso:	686 257,84	694 040,44
<u>Kitų šaltinių lėšos:</u> Nepiniginiam turtui įsigyti (ilgalaikis turtas) Atsargų įsigijimas Kitoms išlaidoms paramos lėšos	27 050,34 80 997,44 0	29 650,94 126 126,50 2 095,91
viso:	108 047,78	157 873,35
Iš viso:	2 019 568,14	2 096 042,95

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). Gauta finansinė parama – 330,12 Eur iš gyventojų, skyrusių 1,2% pajamų mokesčio dalį. Sukaupta parama panaudota įstaigos veikloje 2 426,03 Eur.

3.9 Finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga 2024 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

Mokėtinės sumos	2024 metai	2023 metai
Skolos tiekėjams	25 054,48	26 806,15
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	218,98	218,71
Sukauptos mokėtinės atostoginių sąnaudų	181 049,87	156 910,30
Kitos sukauptos mokėtinės sumos	11 443,27	3 518,77
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	9,66	
Iš viso:	217 776,26	187 453,93

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 2 496,46 Eur. Didžiausios skolinių įsipareigojimų sumos sudaro už ligonių maitinimą 12 058,46 Eur, ligoninės objekto apsaugos paslaugos 5 581,49 Eur, komunalines paslaugas elektra 2 404,10 Eur, tyrimus ir konsultacijas 3 588,63 Eur, skalbimo paslaugos 809,01 Eur.

Kitos sukauptos mokėtinės sumos – išieškotos antstolių sumos pagal vykdomą raštą.

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, perduoti steigiant viešąją įstaigą ir nesikeitė nuo įstaigos įsteigimo laikotarpio. Įstaigos dalininkui Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai priklauso 11 521,95 Eur įnašas.

Sukauptas ankstesnių metų perviršis sudarė 640 138,00 Eur tame skaičiuje 2023 metų deficitas - 64 032,56 Eur. Ankstesnių metų perviršis susidarė iki einamųjų ataskaitinių metų pradžios nuo tada, kai įstaiga tapo viešąja (1998 m.) ir apskaitą pradėjo tvarkyti kaupimo principu.

2024 m. bendras finansinis rezultatas – deficitas 337 916,57 Eur, sudaro 22,0 % visų pajamų, tame skaičiuje PSDF lėšų deficitą sudaro 355 135,52 Eur, sudaro 27,7 % PSDF lėšų pajamų.

2024 metais finansinis rezultatas deficitas susidarė dėl neįvykdytų asmens sveikatos priežiūros paslaugų bei dėl kai kurių sąnaudų augimo. Ataskaitiniu laikotarpiu patvirtinta 60 stacionariųjų lovų. Stacionarinės sveikatos priežiūros paslaugos įvykdyta 16 534 lovdieniai – 1 185 310,00 Eur, neįvykdyta 2934 lovdieniai – 322 510,00 Eur, antrinio lygio specializuotų ambulatorinių asmens sveikatos priežiūros paslaugų įvykdyta 3573 konsultacijos – 96 019,02 Eur, neįvykdyta sutartinė suma 17 066,98 Eur.

Pagrindinių sąnaudų didėjimas – ligonių maitinimo paslaugų kaina, kuri padidėjo įskaitant nuo sausio 1 d. 21 % PVM nuo 5,20 Eur 10,41 Eur, skalbimo paslaugų kaina vidutiniškai didėjo nuo 1,33 Eur iki 2,05 Eur, apsaugos paslaugos nuo 5,92 Eur iki 7,50 Eur. Darbo užmokesčio padidėjimas taikant pastoviosios dalies nustatymui praėjusiųjų metų MMA 840 Eur.

3.13 Pagrindinės veiklos 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 pagrindinės veiklos pajamos, susiję su medicinine veikla.

VšĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės ataskaitiniu laikotarpiu teikiamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų pajamos 83,4 % sudaro privalomo sveikatos draudimo fondo (PSDF) lėšos. Kitą dalį 1,1 % lėšų uždirbama teikiant paslaugas kitoms gydymo įstaigoms ir gyventojams neapdraustiems privalomuoju sveikatos draudimu, 15,5 % 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 įkainius.

Pagrindinės veiklos pajamos

Sveikatos priežiūros paslaugos	2024 metai	2023 metai	Palyginimas 2024/2023(+/-)
<u>Veiklos pajamos iš PSDFL:</u>			
Stacionarinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos	1 185 310,00	1 298 751,28	-113 441,28
Ambulatorinės specializuotos asmens sveikatos priežiūros paslaugos	96 019,02	85 791,75	10 227,27
<u>Iš viso PSDF lėšų:</u>	1 281 329,02	1 384 543,03	-103 214,01
<u>Iš kitų juridinių ir fizinių asmenų:</u>			
Kitos suteiktos med. paslaugos: gydytojo priėmimas konsultavimas	869,00	1 000,83	-131,83
Pajamos už profilaktinius patikrinimus	16 349,95	13 354,77	2 995,18
<u>Viso iš kitų juridinių ir fizinių asmenų:</u>	17 218,95	14 355,60	2 863,35
<u>Iš viso pagrindinės veiklos pajamos:</u>	1 298 547,97	1 398 898,63	-100 350,66

3.14 Finansavimo pajamos

Ataskaitiniais laikotarpiais Įstaiga naudojo gautas vertybes pagal finansavimo šaltinius:

Sveikatos priežiūros paslaugos	2024 metai	2023 metai	Palyginimas 2024/2023 (+/-)
Finansavimo pajamos ES fondų (ilgalaikio turto amortizacija)	7 782,60	3730,58	4052,02
Finansavimo pajamos ES lėšos atsargų įsigijimo išlaidoms		12472,21	-12472,21
Finansavimo pajamos ES fondų kitoms išlaidoms (ligonių mokymai)		873,81	-873,81
Finansavimo pajamos VB lėšos (ilgalaikio turto amortizacija)	18 866,64	18205,14	661,50
Finansavimo pajamos VB lėšos kitoms išlaidoms (ligonių mokymai)		154,18	-154,18
Finansavimo pajamos VB lėšos atsargų įsigijimo išlaidoms		2200,98	-2200,98
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių (ilgalaikio turto amortizacija)	2 600,60	2565,24	35,36
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių atsargų įsigijimo	206 283,79	240455,76	-34171,97
Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms įsigyti parama	2 426,03		2426,03
viso:	237 959,66	280657,90	-42698,24

Finansavimo pajamos sumažėjo dėl užbaigto projekto Nr. J02-CPVA-V030001 “Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas”, Dėl prieštuberkuliozinių vaistų suvartojimo.

3.15 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos

Informacija apie finansinės investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama aiškinamojo rašto 15 priede (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priedas).

Praėjusio laikotarpio investicinės veiklos pajamas sudarė palūkanos ir delspinigiai susiję su projekto Nr. J02-CPVA-V030001 “Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas” statybos darbų terminų vykdymo. Ataskaitiniu laikotarpiu investicinės veiklos pajamų nebuvo.

Finansinės investicinės veiklos pajamos

Pavadinimas	2024 m. ataskaitinis laikotarpis	2023 m. ataskaitinis laikotarpis
Delspinigių pajamos		16 791,00
Palūkanų pajamos		141,00
Iš viso:		16 932,00

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.

Pagrindinės veiklos sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu sudarė – 1 874 424,20 Eur.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Sąnaudos	2024 metai	Panaudojimo %		2023 metai	Panaudojimo %	
		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų
Darbo užmokestis	1 203 456,04	78,3	64,2	1 031 466,06	60,8	58,6
Socialinio draudimo sąnaudos	21 424,60	1,4	1,1	18 355,61	1,1	1,0
Iš viso:	1 224 880,64	79,7	65,3	1 049 821,67	61,9	59,6

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

Vadovaujantis 2021 m. lapkričio 15 d. Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutarties Nr. S-234 nuostatas, sveikatos apsaugos ministro 2023 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. V-1238 „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2022 m. lapkričio 3 d. įsakymo Nr. V-1630 „Dėl asmens sveikatos priežiūros paslaugų ir jų bazinių kainų sąrašo bei su šiomis paslaugomis susijusių priemonių, mokamų Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšomis, sąrašų patvirtinimo“ pakeitimo”, nuo 2024 m. sausio 1 d. dėl balo vertės pokyčių gautos lėšos nukreiptos darbuotojų darbo užmokesčiui didinti. Darbo užmokesčio pastoviosios dalies nustatymui taikyta praėjusių metų 840 MMA bazinis dydis. Darbo užmokestis vidutiniškai didėjo 16,4 %. Ataskaitiniu laikotarpiu išmokėta išeitinės ir nepanaudotų atostoginių kompensacijos 25 884,09 Eur.

Ataskaitiniu laikotarpiu vidutinis darbuotojų darbo užmokestis vieno etato 2024 metais sudarė: gydytojų 3 745 Eur, slaugytojų 2 265 Eur, kitų specialistų teikiančių sveikatos priežiūros paslaugas 1 966 Eur, administracijos darbuotojų 2 865 Eur, kito personalo 1 454 Eur.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos

Sąnaudos	2024 metai	Panaudojimo %		2023 metai	Panaudojimo %	
		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų
IMT amortizacija	41 683,47	2,7	2,2	37 322,33	2,2	2,1

Ilgalaikio materialiojo turto amortizacijos sąnaudos didėjo dėl pastatų po rekonstrukcijos vertės pasikeitimo.

Komunalinių paslaugų ir ryšio sąnaudos

Sąnaudos	2024 metai	Panaudojimo %		2023 metai	Panaudojimo %	
		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų
Šildymo	17 875,39			23 668,83		
Elektros energijos	16 005,23			15 148,79		
Ryšio paslaugų	2 841,21			2 849,08		
Vandentiekio ir kanalizacijos	93,60			106,79		
Komunalinių atliekų sąnaudos	2 461,11			1 224,12		
Iš viso:	39 276,54	2,5	2,1	42 997,61	2,5	2,4

Transporto sąnaudos

		Panaudojimo %		Panaudojimo %
--	--	---------------	--	---------------

Sąnaudos	2024 metai	Nuo pajamų	Nuo sąnaudų	2023 metai	Nuo pajamų	Nuo sąnaudų
Kuro sąnaudos	4 093,86			3 988,35		
Atsarginių dalių sąnaudos	1 995,49			1 807,02		
Draudimo sąnaudos	617,70			611,24		
Remonto sąnaudos	619,72			1 312,30		
Iš viso:	7 326,77	0,5	0,4	7 718,91	0,5	0,5

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos

Sąnaudos	2024 metai	Panaudojimo %		2023 metai	Panaudojimo %	
		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	259,00	0,02	0,01	1 508,76	0,09	0,09

Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos

Sąnaudos	2024 metai	Panaudojimo %		2023 metai	Panaudojimo %	
		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų
Medicininės aparatūros priežiūra, remontas	7 814,62			7 261,64		
Lifto priežiūra remontas	981,31			1 840,41		
Patalpų remonto ir eksploataavimo	4 714,05			4 342,57		
Buitinių įrengimų remontas	2 217,27			880,30		
Iš viso:	15 727,25	1,0	0,8	14 324,92	0,8	0,8

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos

Sąnaudos	2024 metai	Panaudojimo %		2023 metai	Panaudojimo %	
		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų
Nurašytų sumų sąnaudos	0			886,06		

2023 metais ligoninė nurašė nebetinkamo naudoti ilgalaikio materialiojo turto, kurio vertė lygi 886,06 Eur.

Sunaudotų veikloje atsargų savikaina

Sąnaudos	2024 metai	Panaudojimo %		2023 metai	Panaudojimo %	
		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų
Medikamentai ir medicinos priemonės PSDF lėšų	42 061,34			48 174,84		
Medikamentai gauti nemokamai	206 283,79			240 455,76		

Ūkinės medžiagos	14 139,22			13 506,99		
Inventorius	1 210,00			17 206,72		
Iš viso:	263 694,35	17,2	14,1	319 344,31	18,8	18,1

Nuomos sąnaudos

Sąnaudos	2024 metai	Panaudojimo %		2023 metai	Panaudojimo %	
		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų
Programinės įrangos nuoma	8 905,60	0,6	0,5	8 712,00	0,5	0,5

Kitų paslaugų sąnaudos

Sąnaudos	2024 metai	Panaudojimo %		2023 metai	Panaudojimo %	
		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų
Kitų įstaigų atliktų tyrimų ir konsultacijų sąnaudos	31 470,33			32 502,09		
Ligonių maitinimo paslaugos	151 259,14			159 351,70		
Patalynės, drabužių skalbimo paslaugos	9 413,14			9 856,27		
Patalpų apsaugos sąnaudos	65 631,28			51 832,03		
Programinės įrangos priežiūra	1 450,26			1 359,51		
Finansinio audito sąnaudos	2 420,00			2 420,00		
Spaudinių prenumerata, skelbimai spaudoje	112,00			3 871,38		
Su projekto vykdymu susijusios sąnaudos				3 025,00		
Kitos paslaugos	3 363,38			4 962,64		
Iš viso:	265 119,53	17,3	14,2	269 180,62	15,9	15,3

Kitos sąnaudos

Sąnaudos	2024 metai	Panaudojimo %		2023 metai	Panaudojimo %	
		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų		Nuo pajamų	Nuo sąnaudų
Banko mokesčiai	352,14			439,28		
Įmokos VPK pacientų žalos atlyginimui	3 359,11			3 289,02		
Kiti veiklos mokesčiai	115,00			200,00		
Kitos	3 724,80			3 746,63		
Iš viso:	7 551,05	0,5	0,4	7 674,93	0,5	0,5

3.17 Finansinės investicinės veiklos sąnaudos

Informacija apie finansinės investicinės veiklos sąnaudas pateikiama aiškinamojo rašto 15 priede (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priedas).

Praėjusio laikotarpio investicinės veiklos sąnaudas sudarė palūkanų sąnaudos susiję su projekto Nr. J02-CPVA-V030001 Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas”, ataskaitiniu laikotarpiu investicinės veiklos sąnaudų nebuvo.

Pavadinimas	2024 metai	2023 metai
Palūkanų sąnaudos		1028,55
Iš viso:	0	1028,55

3.18 Segmentai

Informacija apie veiklos segmentus pateikiama aiškinamojo rašto 16 priede (25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priedas).

Įstaigoje ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento.

3.19 Su darbo santykiais susijusios išmokos

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama aiškinamojo rašto 17 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.

Įstaigos direktoriui per 2024 metus priskaityta darbo užmokesčio suma yra 42 385,04 Eur, darbdavio socialinio draudimo įmokos 750,22 Eur. Sukauptas nepanaudotų atostogų rezervas 3 021,86 Eur, kintamos dalies ar kitų išmokų nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė 1 224 880,64 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.

3.22 Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai

Vadovaujantis 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatomis pagal darbo kodekso 56 str, bei 24 -ąją VSAFAS ataskaitiniu laikotarpiu ligoninė apskaičiavo atidėjinių, susijusių su išeitinėmis išmokomis dėl darbuotojų išėjimo į pensiją, sumą 2024-12-31 būklei (47267,29 Eur), tačiau Finansinės būklės ataskaitoje minėtų įsipareigojimų nepateikė. Vadovaujantis 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 praeitų 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 2024 m. gruodžio 31 d. sudarytoms finansinėms ataskaitoms.

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. liepos 24 d. nutarimą Nr. 616 „Dėl sutikimo, kad prie viešosios įstaigos apskrities S. Kudirkos ligoninės jungimo būdu būtų prijungta viešoji įstaiga Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninė“ Alytaus miesto savivaldybės taryba 2024 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr.T-412 pritarė viešosios įstaigos Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės reorganizavimui jungimo būdu prijungiant reorganizavime dalyvaujančios viešosios įstaigos Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninės nuo 2025 m. birželio 3 d.

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:

- parama 1,2% GPM – 330,12 Eur,
- įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų tai įplaukos iš TLK PSDF lėšos už asmens sveikatos priežiūros paslaugas 1 295 425,19 Eur, kitų juridinių ir fizinių asmenų už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas 17 252,24 Eur,
- kitos įplaukos gautos 7 924,50

Pinigų srautų ataskaitos išmokose atspindi pinigų srautai darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, tiekėjams už paslaugas ir prekes.

3.26 Pelno mokestis

2015-2019 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 149 533,79 Eur perviršio suma.

2020 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 3 401,50 Eur perviršio suma.

2021 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 28 317,97 Eur perviršio suma.

2022 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 69 267,39 Eur perviršio suma.

2023 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 64 032,56 Eur deficito suma.

2024 metų veiklos rezultatų ataskaitoje deklaruota 337 916,57 Eur deficito 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.

Mokestiniai nuostoliai gali būti atskaitomi neribotai.

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaigos veiklos rezultatas yra neigiamas ir įstaiga yra sukaupusi keliamųjų mokesčių nuostolių iš praėjusių laikotarpių tokio paties pobūdžio veiklos, todėl pelno mokesčio už 2024 metus nemokės.

3.27 Turtas gautas pagal panaudos sutartis

VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninės veiklai vykdyti naudojamas panaudos teise perduotas turtas:

Alytaus miesto savivaldybės panaudos teise perduotas turtas:

Ilgalaikis materialus turtas: Medicininė įranga	3 041,01
---	----------

Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos perduotas turas:

Žemė 4,1957 ha	217 000,00
----------------	------------

VŠĮ Alytaus apskrities tuberkuliozės ligoninei panaudos būdu perduotas turtas apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Direktorius

Romualdas Radivonas

Vyr. buhalterė

Violeta Ručienė