

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS PALANGOS VAIKŲ REABILITACIJOS SANATORIJOS
„PALANGOS GINTARAS“**

2018 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. sausio mėn. 30 d.

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Palangos vaikų rehabilitacijos sanatorija „Palangos gintaras“ yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš valstybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Teritorinėmis ligonių kasomis ir kitais užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais. VŠĮ Palangos vaikų rehabilitacijos sanatorijos „Palangos gintaras“ įstatai patvirtinti 2015 m. birželio 12 d. Įstaiga įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre 1998 m. vasario 11 d., jos kodas 152682464. Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklą, sąskaitas banke. Įstaigos buveinė yra Vytauto g. 30, Palanga. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – gerinti Lietuvos gyventojų sveikatą, mažinti sergamumą ir mirtingumą, teikti kokybiškas asmens sveikatos priežiūros, dirbti rentabiliai, nuolat tobulinti rehabilitacijos procesą. Įstaigos veiklos uždaviniai – organizuoti ir teikti nespecializuotas, specializuotas kvalifikuotas stacionarines ir ambulatorines asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Įstaigos veiklos sritis – organizuoti ir teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kurias teikti teisę suteikia įstaigos veiklos licencija.

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro pajamos už teikiamas medicinos paslaugas pagal su Teritorinėmis ligonių kasomis iš anksto pasirašytas sutartis, be to dalis pajamų gaunama už medicinos ir ne medicinos paslaugas, apmokamas atskirų fizinių bei juridinių asmenų.

Banko rekvizitai: A/s LT76 7044 0600 0074 0974 AB SEB banke.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus buvo 210.

Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą buvo atsakingas direktorius Kęstutis Speičys.

VŠĮ Palangos vaikų reabilitacijos sanatorijos „Palangos gintaras“ neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų.

Nuo 2010 m. sausio 01 d. apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Finansinių ataskaitų rinkinys už ataskaitinį laikotarpį nuo 2018-01-01 iki 2018-12-31 sudarytas vadovaujantis 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212.

Įstaigoje buhalterinė apskaita tvarkoma kompiuterizuotai, naudojant tinklinę buhalterinės apskaitos programą „VIOLA“.

II. APSKAITOS POLITIKA

2018 metais VŠĮ tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovavosi šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus:

1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu.
2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).
4. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu.
5. Lietuvos Respublikos Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu.
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais (nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

Remiantis minėtais teisės aktais yra parengta ir 2014 12 23 sanatorijos direktoriaus įsakymu Nr.93 patvirtinta apskaitos politika, kuri įsigaliojo nuo 2015 m. sausio 1 dienos.

2016-06-16 direktoriaus įsakymu Nr. VĮ-71, atsižvelgiant į SAM vidaus audito patikrinimo rekomendacijas, apskaitos politika papildyta „Inventorizacijos atlikimo tvarka“, kuri detalizuoja inventorizacijos atlikimą pagal materialiai atsakingus asmenis.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Nematerialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodoma likutinė vertė. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą.

Nematerialųjį turtą įstaigoje sudaro kompiuterinės programos. Jos nudėvimos per 4 metų laikotarpį.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 500 eurų . Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodoma likutinė vertė. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Nuo 2015 sausio 1 dienos ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai pakeisti pagal 2014-08-18 SAM įsakymą Nr. V-875. Normatyvai taikomi naujai įsigytam turtui, o taip pat ilgalaikiam turtui, kuris 2015 m. sausio 1 d. nenusidėvėjo, prailginant turto dėvėjimo laikotarpį pagal minėtą įsakymą.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nudėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialaus turto grupės:

1. Mašinos ir įrenginiai (amortizuojami per 24 metus):

- katilinės įranga,
- virtuvės įranga,
- statybinė įranga,
- liftai ir keltuvai.

2. Medicinos įranga ir instrumentai (amortizuojama per 9 metus).

3. Kitos mašinos ir įranga (amortizuojama per 24 metus).

4. Transporto priemonės (amortizuojamos per 9 metus).

5. Baldai ir biuro įranga:

- baldai (amortizuojami per 11 metų),
- kompiuterinė įranga (amortizuojama per 6 metus),
- kita biuro įranga (amortizuojama per 9 metus).

6. Kitas ilgalaikis turtas(amortizuojamas per 5 metus)

7. Ūkinis inventorius (amortizuojama per 6 metus)

8. Nebaigta statyba.

Atsargos pirminio pripažinimo metu įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, atsargų savikainą, VŠĮ Palangos vaikų reabilitacijos sanatorijos „Palangos gintaras“ taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo 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. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis, medicinos ir kt. inventorius. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Prie **ilgalaikio finansinio turto** priskiriama:

- po vienerių metų gautinos sumos,
- ilgalaikiai terminuoti indėliai,
- kitas ilgalaikis turtas.

Prie **trumpalaikio finansinio turto** priskiriama:

- trumpalaikės investicijos;
- išankstiniai apmokėjimai;
- per vienus metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose rodomos atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą.

Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojamos finansavimo sumos (perduotos).

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. Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Nuomojamų patalpų ir įrangos įstaiga neturi.

Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams.

Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną – t. y. gruodžio 31 d.

Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuota didesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas buhalterinis įrašas, atitinkamai didinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuota mažesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas reversinis buhalterinis įrašas, atitinkamai sumažinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos.

Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją);
- registruojant turto nuvertėjimą;
- registruojant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams;
- nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- perdavus ūkinį inventorių naudoti veikloje;
- sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje;
- pardavus atsargas;
- atsargoms nuvertėjus;
- nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį (ketvirtį), kada jos padarytos.

Pagrindinės veiklos kitoms pajamoms registruoti taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos medicinos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai galima patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

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 tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Turto nuvertėjimo požymių atliekant inventORIZACIJĄ nenustatyta.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas 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.

1. ILGALAIKIS TURTAS

1.1. Nematerialusis turtas (toliau – NT)

Informacija, apie NT balansinės vertės pagal NT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 11 standarto 1 priede nustatytą formą, pateikta aiškinamojo rašto 1 priede.

Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai patvirtinti LR Sveikatos apsaugos ministro 2014-08-18 įsakymu Nr. V-875 ir programinei įrangai yra 4 metai.

Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto.

1.1. Pastaba:

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai amortizuotas šis nematerialusis turtas – programinė įranga, kurios įsigijimo savikaina yra 6429,18 Eur, o likutinė vertė 0,29 Eur viso 30 vnt.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyti reikšmingi NT nuvertėjimo požymiai. Finansinės būklės ataskaitoje rodoma NT likutinė vertė praktiškai atitinka turto tikrąją vertę.

1.2. Ilgalaikis materialusis turtas (toliau – IMT)

Informacija, apie IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12 standarto 1 priede nustatytą formą, pateikta aiškinamojo rašto 2 priede.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti LR Sveikatos apsaugos ministro 2014-08-18 įsakymu Nr. V-875.

1.2. Pastaba:

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai nudėvėtas šis materialusis turtas, kurio įsigijimo savikaina pagal grupes yra:

Eil. Nr.	Turto grupė	Vertė	Likutinė vertė
1.	Katilinės įranga	95 421,49	2,90
2.	Virtuvės įranga	65 415,57	8,99
3.	Statybinė įranga	3 005,33	1,16
4.	Liftai-keltuvai	4633,92	0,29

5.	Medicininė įranga	57 778,66	12,18
6.	Kitos mašinos	3 230,83	1,45
7.	Transporto priemonės	29 498,67	0,87
8.	Baldai	8 419,87	4,64
9.	Kompiuterinė technika	9323,79	4,93
10.	Kita biuro įranga	10 652,81	0,58
11.	Kitas turtas	1 783,79	1,16
VISO:		289 164,73	39,15

1.3. Pastaba:

Įstaigoje nebaigta statyba ir ilgalaikės sutartys apskaitomos vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis.

2017-01-01 nebaigtos statybos sąskaitos likutis 58 675,23 Eur baseino priestato su hidroterapijos skyriumi projektavimo darbai (projektavimo darbai baigti). Projekto vykdymo neatsisakyta, bus ieškoma lėšų jam įgyvendinti. Kadangi pradėjus vykdyti projektą, reikės perskaičiuoti projektines sąmatas naujomis kainomis, tai priskaičiuota nuvertėjimo suma 2933,76 Eur.

2017-2018 metais įstaiga paruošė projektą, norėdama gauti ES lėšas ketvirto korpuso pritaikymui ligoniams su negalia. (investuota 30 300 Eur).

Nebaigtos statybos likutis 2018-12-31 d. yra 86 041,47 Eur.

Pagal panaudos sutartį valdomas ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Bendra šio turto vertė 2018-12-31 pagal turto grupes:

Grupės pavadinimas	Vertė	Nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Pastatai	4 981 724,66	818 027,26	4 163 697,40
Statiniai	108 915,42	17 184,33	91 731,09
Kompiuteriai	19 907,44	19 907,44	00,00
Transporto priemonės	4 525,90	4 525,90	0,00

Mašinos ir įrengimai	228 388,08	228 388,08	0
Viso	5 343 461,50	1 088 033,01	4 255 428,49

Visas panaudos būdu valdomas turtas, išskyrus pastatus ir aikšteles, pilnai nudėvėtas.

1.3. Ilgalaikis finansinis turtas.

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

2. TRUMPALAIKIS TURTAS

2.1. Atsargos

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes rodoma pagal 8 standarto 1 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto 3,4 priedai.

2.1. pastaba:

Įstaigos atsargų likučiai laikotarpio pabaigoje pagal grupes:

Atsargų tipas	2018 metai	2017 metai	Pastabos
Ūkinės medžiagos	6 568,50	2 212,95	Sumažėjo likutis sandėlyje
Statybinės medžiagos	35,89	41,02	Pakito nežymiai
Medikamentai	2 122,33	3 025,73	Pakito nežymiai
Medicinos priemonės	1 317,30	939,68	Pakito nežymiai
Maisto produktai	3 293,77	3 219,59	Pakito nežymiai
Degalai	189,11	122,29	Pakito nežymiai
Tara	181,53	234,23	Pakito nežymiai
Ūkinis inventorių sandėlyje	771,57	442,64	Pakito nežymiai
Viso	14 880,00	10 238,13	

Ataskaitinių metų pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvo, nes jų balansinė vertė neviršijo būsimos ekonominės naudos tas atsargas sunaudojus.

2.2. Išankstiniai apmokėjimai

2.2. pastaba:

Įstaiga išankstinių apmokėjimų sąskaitoje :

- 666,70 Eur už 2019 metų prenumeratą;
- 340,47 darbuotojams išmokėta atlyginimo suma (5 priedas).

2.3. Per vienerius metus gautinos sumos

Įstaiga pateikia informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną naudodama formą, pateiktą 17 standarto 7 priede - aiškinamojo rašto 6 priedas .

2.3.pastaba:

Gautiną sumą 199 135,83 Eur už turto naudojimą, parduotas prekes , turta, paslaugas 2018-12-31 d. sudaro:

- 196 210,94 Eur TLK skola už lapkričio, gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas;
- 9 899,44 Eur kitų pirkėjų skola už gruodžio mėnesio paslaugas.

2016 metais įstaiga pripažino 100% VŠĮ “Žalioji akademija” 2015 metais susidariusios gautinos sumos 6 974,55 Eur nuvertėjimo sąnaudas. Pirkėjas nei į skambučius, nei į raštus neatsako.

2.4. Trumpalaikės investicijos.

Sąskaitoje apskaitomi trumpalaikiai terminuoti indėliai .

2.4.pastaba:

Informacija apie terminuotus indėlius ir jų pokytį patekta 17 standarto 5 priede- aiškinamojo rašto 7 priedas. Lėšų atsargos reikalingos dėl ryškaus paslaugų, finansuojamų iš PSDF lėšų sezoniškumo.

2018 metais panaudotas 150 451,23 Eur terminuotas indėlis apyvartinėms lėšoms padidinti.

2.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie turimus pinigus pateikiama pagal 17 standarto 8 priede nurodytą formą-aiškinamojo rašto 8 priedas.

2.5.pastaba:

Pinigų suma padidėjo , nes įstaiga 2018 metais nepadėjo terminuotų indėlių ir bendra pinigų suma su terminuotais indėliais sumažėjo apie 30 tūkstančių.

3. FINANSAVIMO SUMOS

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra rodoma pagal 20 VSAFAS 4 ir 5 prieduose pateiktas formas - aiškinamojo rašto 9, 10 priedai.

3.1 pastaba:

Finansavimo sumų likutis 2018-12-31 d. yra 1 177,88 Eur kitų šaltinių lėšos, iš jų: 1 094,60 Eur nepiniginiam turtui įsigyti ir 83,28 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti.

2018 metais iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms įstaiga gavo 1 395,06 Eur sudaro:

- VMI pervesti 2 procentai (1 136,92Eur),
- Pervestos Klaipėdos universiteto finansavimo sumos už vadovavimą studentų praktikai (2019,81 Eur) .

4. ĮSIPAREIGOJIMAI

Informacija apie finansinius įsipareigojimus ir apie jų pokytį per ataskaitinį laikotarpį rodoma naudojant formą, pateiktą 17 standarto 12, 13 priede - aiškinamojo rašto 11, 12 priedai.

4.1.pastaba:

Tiekėjams mokėtinų sumų likutis už prekes ir paslaugas gautas 2018 gruodžio mėnesį. Suma padidėjo dėl vėliau gautų sąskaitų už gruodžio mėnesio paslaugas.

Skolas tiekėjams sudaro:

- už komunalines paslaugas 24 878,65 Eur;
- už maisto produktus 3 214,69 Eur;

- už medikamentus, med. priemones ir med. paslaugas 144,62 Eur;

- už kitas prekes ir paslaugas 2 957,95 Eur.

Viso 31 195,91 Eur

4.2. pastaba:

Sukauptą mokėtiną sumą sudaro atostoginių kaupiniai. Jie apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

- apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių atostogų kalendorinių dienų;

- išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio. Darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamas padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių (šešių) darbo dienų savaitei;

- nuo apskaičiuotos sukauptos už kasmetines atostogas mokėtinos sumos skaičiuojama sukaupta įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma.

Apskaičiavęs išmokas už kasmetines atostogas, atsakingas darbuotojas parengia nepanaudotų atostogų ataskaitą pagal darbuotojus. Remiantis šiuo dokumentu registruojama apskaitoje sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma.

Atostoginių kaupiniai padidėjo 9 433,41 Eur dėl išaugusių atlyginimų ir didesnio atostogų dienų likučio.

Įstaiga nuomos, finansinės nuomos (lizingo) neturi.

Darbuotojų pensijų atidėjiniai.

Darbuotojų pensijų atidėjinių skaičiavimas yra sudėtingas, darbo imlus ir pakankamai subjektyvus procesas, todėl atsižvelgiant į protingumo, racionalumo ir optimalumo principus ir finansų ministerijos išaiškinimą (www.finmin.lt dokumentas Nr.ID 406063 2013-12-18) darbuotojų pensijų atidėjiniai neskaičiuojami.

4.3.pastaba:

Kitos mokėtinos sumos 92 Eur: 57 Eur mokėtinas vietinės rinkliavos mokestis už 2018 gruodžio mėnesį ir 35 Eur PVM.

5. GRYNASIS TURTAS

Informacija apie grynąjį turtą pateikta grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 4 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

2018-01-01 įstaigos uždirbtas pelnas (perviršis) sudarė 1 039 757,93 Eur, 2018 metais įstaiga gavo 27 196,05 Eur perviršį ir 2018-12-31 sukauptas perviršis (pelnas) yra 1 066 953,98 Eur.

6. PAJAMOS

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos, pagrindinės veiklos kitos pajamos-gydyimo pajamos ir pervestinos pajamos.

6.1. Finansavimo pajamos

Informacija apie finansavimo pajamas veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta pagal 20 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

6.1.pastaba:

Finansavimo pajamas sudaro nemokamai gauto ilgalaikio turto priskaityta amortizacija – 606,60 Eur (2017 m. atitinkamai 606,06 Eur) ;panaudotos labdarinės lėšos atsargoms -817,56 Eur ; 3692,21 Eur panaudotas gautas finansavimas už studentų praktiką ir iš paaukotų lėšų panaudojimas atsargoms įsigyti (2017 m. atitinkamai 2741,21 Eur).

6.2. Pagrindinės veiklos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ rodomos visos pajamos už teikiamas medicinos paslaugas tikrąja verte – aiškinamojo rašto 13 priedas.

6.2. pastaba:

Per ataskaitinius metus medicinos paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė:

Pagrindinių pajamų rūšis	2018 metai	2017 metai	Skirtumas Eur	Pastabos
PSDF lėšos	3 208 733,88	3 054 621,06	154 112,82	Didesnis paslaugų įkainis
Kitos med. paslaugos	65 911,82	131 143,74	-65 231,92	Sumažėjo priemoka už komforto sąlygas , nes visi kambariai renovuoti.

Vietinė rinkliava	7 667,00	7 172,00	495,00	Daugiau parduota nakvynių
Viso	3 282 312,70	3 192 936,80	89 375,90	Pakito dėl ryškaus pajamų iš PSDF padidėjimo

94,2 procentus nuo visų įstaigos pajamų sudaro pajamos už ligonių gydymą pagal sutartis su TLK. Įstaiga gauna pinigus už kiekvieną faktiškai išgydyto ligonio lovadienį. Pacientų skaičius 2018 metais sumažėjo 254 pacientais: sveikatą grąžinančio gydymo – 177 pacientu sumažėjo, palaikomosios reabilitacijos -14 pacientų padidėjo, reabilitacijos II – 69 sumažėjo, ambulatorinės reabilitacijos-14 sumažėjo, antirecidyvinių gydymo – 8 sumažėjo, bet dėl paslaugų įkainio padidinimo, pajamų suma iš PSDF didesnė.

6.3.pastaba:

Informacija apie kitos veiklos pajamas

Pagrindinių pajamų rūšis	2018 metai	2017 metai	Skirtumas	Pastabos
Turto naudojimo	5 167,08	4 971,97	195,11	Pakito nežymiai
Apgyvandinimo	70 413,73	61 482,79	8 930,94	Išaugo paklausa
Savitarnos skalbykla	1 334,13	1 109,76	224,37	Pakito nežymiai
Už papildomus elektros prietaisus	2 634,44	2 415,24	219,20	Išaugo šaldytuvų nuomos paklausa
Maitinimo pajamos	41 641,49	43 901,48	-2259,99	Dėl darbuotojų stygiaus vasarą maitinome mažiau žmonių.
Kitos pajamos	3 740,42	4 106,94	-366,52	Pakito nežymiai
Viso	124 931,29	117 988,18	6 943,11	

Kitos veiklos pajamos apskaitomos pagal 10 standarto 1 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto 14 priedas .

6.4.pastaba:

Finansinės veiklos detalizavimas pateiktas aiškinamojo rašto 15 priede .

Finansinės veiklos pajamas sudaro gautos palūkanų pajamos už terminuotus indėlius 786,44 Eur ir 1569,38 Eur baudų ir delspinigių už sutarčių nevykdymą. .

Bendra pajamų suma 2017 m. (3 308 175,25 Eur) ir 2018 m. (3 407 049,18 Eur) skiriasi 98 873,93 Eur. Ryškus pajamų padidėjimas dėl padidinto PSDF paslaugų įkainio.

7. SAŃAUDOS

7.1. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikrąja verte.

7.1.pastaba:

Informacija apie ataskaitiniais metais padarytų sąnaudų reikšmingas sumas:

Sąnaudų rūšis	2018 metai	2017 metai	Skirtumas Eur	Pastabos
Darbo užmokestis	1 901 747,01	1 851 016,70	50 730,31	Išaugo dėl atlyginimų kėlimo.
Socialinis draudimas	594 006,95	573 639,69	20 367,26	Išaugo dėl atlyginimų kėlimo.
Amortizacija	31 480,49	26 329,80	5 150,69	Pakito nežymiai.
Šildymas	106 681,57	93 839,65	12 841,92	4,76 Eur/MWh pakilo dujų kaina. Dujų sunaudojimas praktiškai nepakito
Elektra	57 215,92	48 949,99	8 265,93	Pakilo elektros energijos kaina biržoje.
Vanduo	40 528,27	46 924,76	- 6 396,49	Sumažėjo pacientų skaičius
Ryšiai	6 278,55	8 554,04	-2 275,49	Nebuvo ryšių sistemų remonto ir rekonstrukcijos
Šiuokšlių išvežimas	10 766,03	11 310,00	-543,97	Pakito nežymiai.
Komandiruotės	2 271,49	1 892,97	378,52	Pakito nežymiai.
Transportas	13 835,62	10 161,32	3 674,30	Padidėjo pacientų atsivežimo paslaugos paklausa
Kvalifikacijos kėlimas	6 564,74	7 382,95	-818,21	Pakito nežymiai.
Einamasis remontas	22 738,18	17 469,21	5 268,97	Renovavome 6 palatas ketvirtame korpuse.

Atsargos	340 221,40	338 315,59	1 905,81	Pakito nežymiai.
Nuvertėjimo ir nu- rašytų sumų sąnaudos	3 284,52	51,22	3233,30	Nuvertinta gydomojo korpuso statybos
Finansavimo	1 092	1 549	-457	Pakito nežymiai
Kitos	241 140,39	112 051,59	129 088,80	*Pastaba
Viso	3 379 853,13	3 149 438,48	230 414,65	

*Pastaba. Kitų sąnaudų skirtumo detalizavimas:

Sąnaudų rūšis	2018 metai	2017 metai	Skirtumas
PVM sąnaudos	142 860,02	121 936,81	20 923,21
Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos (apsauga, skalbimas, liftų priežiūra , priešgaisrinė apsauga, teisinės paslaugos ir kt.)	170 263,57	50 953,86	119 309,71
Gydymo sąnaudos (aparatūros priežiūra, konsultacijos, greitosios paslaugos ir pan.)	30 648,47	20 223,56	10 424,91
Rinkodaros sąnaudos	6 745,09	14 839,37	-8 094,28
Neleidžiami atskaitymai	2 957,12	3 022,39	-65,27
Sąnaudų dalis atskirta kitai veiklai	-118 445,63	-111 666,68	-6 778,95
Kitos sąnaudos	6 111,75	12 742,28	-6 630,53
Viso	241 140,39	112 051,59	129 088,80

7.2. Kitos veiklos sąnaudos.

7.2. pastaba:

- Parduoto maitinimo maisto produktų kaina 15 417,41 Eur. visa įskaičiuota į sąnaudas;

- Kadangi kitoms kitoms veikloms pajamoms tiksliai nustatyti ar paskaičiuoti sąnaudų neįmanoma, tai pagal apskaitos politiką, joms sąnaudos skaičiuojamos proporcingai pajamų daliai – tai sudaro 103 028,22 Eur.

Kitos veiklos sąnaudos iš viso: 118 445,63 Eur.

8. SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJUSIOS IŠMOKOS

Informacija apie su darbo santykiais susijusias išmokas yra pateikta pagal 24 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Vidutinis per ataskaitinį laikotarpį darbuotojų skaičius 210 darbuotojų.

9. TARPUSAVIO UŽSKAITOS

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

Istaigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos šios tarpusavio užskaitos:

- su Sodra 763 857,91 Eur (2017 m. – 727 805,79 Eur);
- su teritorinėmis ligonių kasomis 763 857,91 Eur (2017 m. -727 805,79 Eur).

10. VEIKLOS REZULTATAS

8.1. pastaba:

Istaigos veiklos rezultatas už 2018 metus – 27 196,05 Eur perviršis.

Teigiamas rezultatas pasiektas dėl didesnio (154 112,82 Eur) pajamų iš PSDF lėšų kiekio.

Direktorius

Kęstutis Speičys

Vyriausioji finansininkė

Vilija Rumšienė