

VIEŠOJI ĮSTAIGA DRUSKININKŲ LIGONINĖ

2018-01-01 – 2018-12-31 FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. kovo 19 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

Viešoji įstaiga Druskininkų ligoninė (toliau įstaiga), įregistruota 1997-09-29 Druskininkų miesto įmonių registre. Įstaigos registracijos Nr. VŠ 97-8. Įstaigos buveinės adresas - LT-66251 Sveikatos g.30, Druskininkai. Įstaigos kodas 152114650, PVM kodas LT521146515. 2016-10-31 įstaiga išregistruota iš PVM registro.

Įstaigos steigėjas Druskininkų savivaldybės taryba. Įstaiga yra pelno nesiekiantis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo anspūdą, sąskaitą banke. Įstaiga yra paramos gavėja.

Įstaiga kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

Įstaiga įsteigta ir veikia vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatų, Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais, teisės aktais ir įstaigos įstatais.

2. Finansiniai metai

Įstaigos finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia- sausio 1d., pabaiga - gruodžio 31d.

3. Įstaigos veikla

Pagrindinis veiklos tikslas yra Lietuvos gyventojų sveikatos stiprinimas, teikiamų sveikatos priežiūros paslaugų gerinimas, jų tinkamumas, prieinamumas, siekiant sumažinti sergamumą ir mirtingumą. Įstaigos veiklos uždaviniai: organizuoti ir teikti stacionarines ir ambulatorines sveikatos priežiūros paslaugas. Įstaigos pagrindinė veiklos sritis: asmens sveikatos priežiūros paslaugų, nurodytų įstaigos asmens sveikatos priežiūros licencijoje, teikimas. Įstaiga turi teisę verstis kita įstatymais neuždrausta ūkine komercine veikla, susijusia su įstaigos veiklos tikslų pasiekimu.

Įstaigos pagrindinė veikla yra licencijuojama. Ataskaitiniais metais galiojo Valstybinės akreditavimo tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 1999-12-30 išduota ir 2017-11-06 perregistruota licencija Nr.1240, suteikianti įstaigai teisę verstis asmens sveikatos priežiūros veikla.

Druskininkų savivaldybės tarybos 2017-09-29 sprendimu Nr. T1-156 „Dėl viešosios įstaigos Druskininkų ligoninės gydymo profilio lovų perskirstymo. Patvirtintas viešosios įstaigos Druskininkų ligoninės 130 lovų gydymo profilių lovų skaičius. ir 2016-05-31 sprendimu Nr. T1-123 „Dėl viešosios įstaigos Druskininkų ligoninės valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo“ atlikti ligoninės struktūros pakeitimai. Struktūra:

1. administracija,
2. apskaitos ir finansų skyrius,
3. techninė ir ūkinė tarnyba,
4. stacionaro skyriai: vidaus ligų, nervų ligų, intensyvios terapijos, reabilitacijos, chirurgijos, vaikų ligų, priėmimo – skubios ir konsultacinės pagalbos..

Pagrindinei veiklai užtikrinti greta įsigijamų rinkos sąlygomis prekių ir paslaugų įstaiga naudoja iš kitų juridinių asmenų gaunamą paramą, kurią sudaro medicininė įranga, medikamentai ir inventoriūs. Įstaiga pagal panaudos sutartį naudoja steigėjo perduotą ilgalaikį turtą - pastatus, medicininę įrangą, inventorių, baldus. Šis turtas išlieka steigėjo balanse ir įstaigoje apskaitomas nebalansinėse sąskaitose. Įstaigoje naudojamo pagal panaudos sutartį turto nusidėvėjimo išlaidos neskaičiuojamos ir į suteiktų paslaugų sąnaudas neįtraukiamos.

Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą atsakingas direktorius Viktoras Meižis, dirbantis šiose pareigose nuo 2012-08-01.

Įstaigos vyr. finansininkė: Ieva Vitkauskienė, dirba nuo 2018-11-02.

4. Darbuotojų skaičius

Vidutinis sąrašinis 2018 metais dirbančiųjų skaičius 232 darbuotojai, iš jų – 65 gydytojai, kiti specialistai su aukštuoju - 20, vidurinis slaugos personalas - 87, kiti specialistai su spec.viduriniu išsilavinimu – 6, kito personalo - 54.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė

Ištaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Ištaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą direktoriaus 2009-12-31 įsakymu Nr. V-123 „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“, kuris įsigaliojo nuo 2010-01-01. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai, taip pat nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Ištaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos ir verslo valdymo sistema „Profit-W“ su apskaitos programos 5 moduliais (bendrasis žurnalas, pirkimai, pardavimai, pinigų gavimo-mokėjimo žurnalai.) „Turtas-2000“ ir „Alga-2000“, „Atsargos“, kuri yra pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsamai.

2018 m. finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ištaiga sudaro žemesniojo lygio ataskaitų rinkinius.

Finansinės ataskaitos yra pateiktos bendra ES valiuta - eurai (€).

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ištaigoje ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-jame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas balansine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė - suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą. Kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo pradžia įforminama ištaigos vadovo patvirtintu ilgalaikio materialiojo turto perdavimo naudoti aktu arba kitu apskaitos dokumentu.

Ilgalaikis materialusis turtas gautas iš steigėjų (dalininkų) turtinių įnašų forma, turto įsigijimo savikainą sudaro dalininkų patvirtinta investuoto turto vertė, kuri negali būti didesnė už jo tikrąją vertę, ir šio turto įregistravimo bei parengimo naudoti išlaidos.

Neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje ar kitame perdavimo dokumente nurodyta to turto vertė ir su šio turto gavimu bei paruošimu naudoti susijusios išlaidos. Kai turto vertė nenurodyta, gauto ilgalaikio materialiojo turto vertė, kuri ir bus laikoma įsigijimo savikaina, nustato ištaiga, atsižvelgdama į to turto tikrąją vertę jo gavimo metu ir su šio turto gavimu bei paruošimu naudoti susijusias išlaidas.

Lizingo (finansinės nuomos) būdu įsigijamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro lizingo (finansinės nuomos) sutartyje nurodyta jo kaina, išskyrus mokėtinas palūkanas.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos po ilgalaikio materialiojo turto perdavimo naudoti ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos po jo nurašymo arba pardavimo ir tuo atveju, kai visa naudojamo ilgalaikio materialiojo turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į produkcijos (darbų, paslaugų) savikainą. Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas tiesioginiu proporcingu nusidėvėjimo skaičiavimo metodu ir priskiriamas to laikotarpio nusidėvėjimo sąnaudoms. Likvidacinė vertė yra 1(vienas) €. Minimali ilgalaikio materialaus turto vertė ne mažesnė nei 500 €.

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2014-10-29 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-95, kuris įsigaliojo nuo 2015-01-01.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	MATERIALUSIS TURTAS	
5.	Pastatai	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio 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 rąstų pastatai	40
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
6.1.	Infrastruktūros statiniai	
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	60
6.1.2.	Metaliniai	35
6.1.3.	Mediniai	15
6.2.	Kiti statiniai	15
7.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai	
7.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	29
8.	Mašinos ir įrenginiai	
8.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	24
8.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	-
8.3.	Medicinos įranga	9
8.4.	Apsaugos įranga	9
8.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4
8.6.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	14
8.7.	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	6
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 materialusis turtas	
11.1.	Scenos meno priemonės	14
11.2.	Muzikos instrumentai	49
11.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
11.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1
11.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

* Jeigu patentai, išradimai, licencijos ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija. Šiuo atveju lentelėje nurodyti amortizacijos normatyvai netaikomi.

3. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas balansine verte.

Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo ar pagaminimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama nuo kito mėnesio 1 dienos po jo įsigijimo ir

nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio 1 dienos po jo nurašymo ar pardavimo ir tada, kai visa turto vertė perkeliama į sąnaudas. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos įstaigos veiklos sąnaudoms. Likvidacinė vertė 1 €.

Perleidus nematerialųjį turtą, veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas jo perleidimo rezultatas. Pelnas arba nuostoliai, susidarę perleidus nematerialųjį turtą, apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant perleisto turto likutinę vertę ir visas su perleidimu susijusias išlaidas. Praradus ar nurašius neviseškai amortizuotą nematerialųjį turtą, pripažįstami turto nurašymo nuostoliai, kurie veiklos rezultatų ataskaitoje parodomi kaip sąnaudos. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodu.

Nematerialaus turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2014-10-29 direktoriaus įsakymu Nr. V-95. Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	4
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	9
3.	Kitas nematerialusis turtas	9
4.	Prestižas	14

* Jeigu patentai, išradimai, licencijos ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija. Šiuo atveju lentelėje nurodyti amortizacijos normatyvai netaikomi.

4. Atsargos

Įstaigoje atsargos apskaitomos vadovaujantis 8-o VSAFAS nuostatomis. Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina arba grynąja realizavimo verte. Atsargoms priskiriamas turtas, skirtas sunaudoti pajamoms uždirbti per vienerius metus. Į įsigijimo savikainą įtraukiamos visos įsigijimo išlaidos.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

5. Sandoriai užsienio valiutomis

Įstaigoje operacijos Užsienio valiuta apskaitomos vadovaujantis 21-o VSAFAS nuostatomis.

Atsiskaitymų operacijos užsienio valiuta apskaitytos pagal valiutų kursus, galiojančius operacijos atlikimo dieną: pelnas ar nuostoliai, atsiradę atlikus šią operaciją, apskaitomi veiklos rezultatų ataskaitoje. Visas finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiuta, yra perskaičiuojami į eurus pagal balanso sudarymo dieną galiojusį oficialų euro ir užsienio valiutos kursą. Komandiruotės išlaidos užsienio valiuta teisės aktų nustatyta tvarka įvertinamos išvykimo į komandiruotę dieną galiojusių kursu.

6. Finansinis turtas ir įsipareigojimai

Įstaigoje Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai apskaitomi vadovaujantis 17-o VSAFAS nuostatomis. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį atsižvelgiant į turto realizavimo laikotarpį.

Per vienerius metus gautinos sumos, skirtos įstaigos gautino finansavimo, trumpalaikių skolų, gautino pridėtinės vertės mokesčio, taip pat kitų gautinų sumų apskaitai. Įstaiga gautinas sumas atvaizduoja nominalia atsiradimo verte, įvertina įsisenėjimo pagrindu. Beviltiškos pirkėjų skolos, kurias atgauti nebėra galimybės, nurašomos į finansinės veiklos nuostolius. Abejotina skola, kurių mokėjimo terminai yra pradelsti, tačiau vykdomos išieškojimo procedūros, atvaizduota atskiroje sąskaitoje nominalia verte. Delspinigiai, priskaičiuoti ar priteisti už laiku neatsiskaičiusių pirkėjų turto gautinų sumų straipsniuose neparodami ir registruojami apskaitoje kaip kitos veiklos pajamos tik juos gavus. Per vienerius metus gautinų sumų straipsniuose parodomi įsiskolinimai, už kuriuos pirkėjai ir kiti asmenys turėjo atsiskaityti per vienerius metus.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus, juos pagrindžiančius dokumentus.

Įstaiga vykdo trumpalaikius įsipareigojimus tiekėjams ir kredito įstaigoms. Atostoginių kaupimas darbuotojams skaičiuojamas metų pabaigoje - gruodžio mėn. 31 d. stoviu.

Įstaigoje gautinas, gautas bei panaudotas finansavimas apskaitomas vadovaujantis 20-o VSAFAS nuostatomis. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.

7. Grynasis turtas

Įstaigos grynąjį turtą sudaro: dalininkų kapitalas, rezervai, sukauptas perviršis ar deficitas.

Dalininkų kapitalas teisės aktų nustatyta tvarka yra lygus steigėjų įnašų vertei. Piniginių įnašų dydį, nepiniginių įnašų vertės nustatymo tvarką nustato teisės aktai, reglamentuojantys įstaigos veiklą, steigimo dokumentai, įstaigos įstatai.

Rezervas - laikinasis (tikslinis) pelno panaudojimo apribojimas, skirtas steigėjų numatytiems tikslams. Rezervai gali būti sudaromi įstaigos įstatuose nustatyta tvarka. Sudarant rezervą, apskaitoje registruojamas veiklos rezultato sumažėjimas ir rezervo padidėjimas. Panaikinus panaudotus arba nepanaudotus rezervus, apskaitoje registruojamas veiklos rezultato padidėjimas ir atitinkamo rezervo sumažėjimas.

Įstaigos sukauptas perviršis ar deficitas - įstaigos uždirbtas pelnas arba patirti nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas ir ankstesniųjų laikotarpių veiklos rezultatas balanse rodomi atskirai. Rengiant finansinę atskaitomybę, praėjusių metų veiklos rezultatas priskiriamas ankstesnių metų veiklos rezultatui.

8. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Įstaigoje pagrindinės veiklos pajamos apskaitomos vadovaujantis 10-o VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatomis.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokestis, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Įstaigoje Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis 11-o VSAFAS nuostatomis.

Sąnaudos, patirtos vykdant programas ir uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje parodomas taikant kaupimo, pajamų ir sąnaudų palyginimo principus, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio laikotarpio išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, nesusijusios su uždirbtomis pajamomis per ataskaitinį laikotarpį, bet skirtos būsimųjų laikotarpių pajamoms uždirbti, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje pateikiamos kaip turtas. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kurį buvo patirtos. Sąnaudos, susijusios su programų vykdymu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos.

Įstaigoje apskaita grupuojama pagal segmentus, kaip nustato 25-asis VSAFAS „Segmentai“. Finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie segmentus pagal atliekamas valstybės funkcijas. Įstaiga priskirta valstybės funkcijai „sveikatos apsauga“.

Tam tikram segmentui priskiriamos tik pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos. Segmentams nepriskiriama finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, kitos veiklos pajamos ir sąnaudos.

III.FINANSINIŲ ATASKAITŲ KOMENTARAI

1. Nematerialusis turtas

Pastaba P3. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pagal grupes per ataskaitinį laikotarpį pateikta 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“, 1 priede.

Įstaigos nematerialusis turtas yra specializuotos kompiuterinės programos, įsigytos bei gautos kaip parama ir skirtos medicininiais tyrimams ir apskaitai. Ataskaitiniais metais nematerialaus turto įsigyta už 1432,64 eur. Nurašyta nematerialaus turto už 2444,39 eur.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Pastaba P4. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą pagal turto grupes pateikta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 1 priede. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialaus turto įsigyta už 108982,73 €, iš jų:

- įstaigos lėšomis ilgalaikio materialaus turto įsigyta už 72013,32 € (Automatinis perimetras PTS-925W Optopol – 7148,10; bekontaktinis tonometras Reichert 7 CD – 8394,98; echoskopas Albit su komplektacija – 9841,00 (visa vertė 18271,00, bet dalis įrangos piršta iš savivaldybės lėšų); nešiojamas kompiuteris HP Probook 450 G5 Intel UHD – 851,84 eur.; automobilis VW Tiguan – 34584,99 eur.; 4 vnt. kompiuterių Magnum M350/2000 In500,01 S110 Pentium – 2828,98 eur.; Elektrokardiografas EURO ECG 3 VIEW – 1550,00 eur.; nešiojamas kompiuteris HP Probook 450, 8 GB RAM – 1014,10 eur.; cetrifūga laboratorinė EBA 280/1101 – 2993,54 eur.; maceratorius Vortex – 2000,00 eur.; komutatorius Aruba 2530-48GBx10/100/1000+4 Gigabit SF – 805,79 eur.

Ilgalaikio materialaus turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 1968678,60 €.

Ilgalaikis materialusis turtas gautas pagal panaudos sutartis iš steigėjo ir kitų trečiųjų asmenų apskaitomas įstaigos nebalansinėse sąskaitose. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 6004140,13 €, t.sk.:

Eil. Nr.	Materialiojo turto grupės	Panaudos davėjo pavadinimas	Perduoto turto savikaina, €	Perdavimo sutartys
1	Pastatai	Druskininkų savivaldybės administracija	4865010,69	2016-04-11 Nr.26-134(7.7) 2016-04-07 Nr.26-141-(7.7)
2	Infrastruktūros statiniai	Druskininkų savivaldybės administracija	2268,50	2016-04-07 Nr.26-140-(7.7)
4	Medicininė įranga	Druskininkų savivaldybės administracija	723003,22	2016-04-11 Nr.26-134-(7.7) 2016-04-07 Nr.26-141-(7.7)
5	Mašinos ir įrengimai	Druskininkų savivaldybės administracija	14628,15	
6	Baldai	Druskininkų savivaldybės administracija	8174,83	
7	Trumpalaikis turtas	Druskininkų savivaldybės administracija	11204,17	
8	Transporto priemonės	Druskininkų savivaldybės administracija	86707,11	
9	Medicinos įranga	Druskininkų savivaldybės administracija	114916,88	2018-03-12 Nr.26-165-(7.7)/TP-3
		Viso:	5825913,55	
8	Medicinos įranga	UAB „Genomas“	1976,37	2002-07-04
		UAB „Vitrolabo servisas“	358,78	2006-03-27 Nr. PS-60327-1
		UAB „Diagnostinės sistemos“	20273,40	2012-04-17 08-PP/2012
		UAB „Artrolita“	637,16	2008-10-03 Nr.08/10/02
		UAB „Gameda“	4300,00	2008-11-27
		UAB „Kristamedica“	3023,05	2012-07-26
		UAB „Mediq Lietuva“	2896,20	2014-06-18 Nr.MP2014-00G
		UAB „OneMed“	2027,34	2011-03-30 BVS11-04
		UAB „Limeta“	26065,80	2013-01-07 Nr. Kc-0121AD
		UAB „Vitrolab“	42502,50	2014-01-15 Nr.PS140115/01
		UAB „Braun Medical“	10336,53	2015-09-15 NP8/15
		UAB „Septeka“	2057,00	2017-01-18 Nr.SEP 1874
		UAB „Biomedika“	8322,45	2017-06-26 Nr.20170629; 2017-06-26 Nr.201706261
		UAB „Vitrolab“	10450,00	2018 02 12; PS-20180208
		UAB „Skirgesa“	25000,00	2018 02 12; Nr.18-02/12
		UAB „Diamedica“	18000,00	2018 02 05; Nr.7-18-P

	Viso	178226,58
	IŠ VISO:	6004140,13

Ištaigos direktoriaus įsakymu 2018-10-23 Nr. V-97 buvo atlikta ilgalaikio turto ir materialinių vertybių inventorizacija. Inventorizacijos metu nesutapimų nerasta.

3. Trumpalaikis turtas

Pastaba P8. Informacija apie balansinę atsargų vertę pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“, 1 priede. Trumpalaikis turtas 2018-12-31 sudarė 631841,64 €. iš jų: atsargos 191729,93 €. Ataskaitiniais metais atsargų vertė sumažinta nebuvo. Atsargos pagal grupes sudaro:

Eil.Nr.	Atsargos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena, €
1	Medikamentai	38273,65
2	Protezai	52697,37
3	Medžiagos ir žaliavos	94848,79
4	Ūkinis inventorių	5791,73
5	Kuras	118,39
	Iš viso:	191729,93

Pastaba P9. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 6-ojo VSAFAS „Išankstiniai apmokėjimai“, 6 priede. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstiniai apmokėjimai sudaro 2148,90 €.

Eil.Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena, €
1	Draudimai; prenumeratos; seminaras/mokymai	2148,90
	Iš viso:	2148,90

Pastaba P10. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta pagal 17-ojo VSAFAS „Per vienerius metus gautinos sumos“, 7 priede. Per vienerius metus gautinos sumos – 387633,65 €. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinos sumos už suteiktas paslaugas sudaro 385830,80 €, tame skaičiuje:

Eil.Nr.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena, €
1	Vilniaus teritorinė ligonių kasa	346423,08
2	Kauno teritorinė ligonių kasa	9150,25
3	Klaipėdos teritorinė ligonių kasa	10833,85
4	Panevėžio teritorinė ligonių kasa	6790,65
5	Šiaulių teritorinė ligonių kasa	1059,85
6	Kitos įmonės už mokamas med.paslaugas	8460,67
7	Kitos įmonės už kitas suteiktas paslaugas	3112,45
	Iš viso:	385830,80

Kitos gautinos sumos sudarė 1802,85 €, tame skaičiuje:

Eil.Nr.	Kitos gautinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena, €.	Pastaba
1	Gautinos sumos iš darbuotojų	215,76	Darbuotojų įsiskolinimas darbo užmokesčio, ryšių paslaugas
2	Kitos gautinos sumos	1587,09	Beviltiškos skolos
	Iš viso:	1802,85	

Pastaba P11. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“, 8 priede. 2018-12-31 grynai pinigai sąskaitose ir kasoje sudarė 50329,16 €.tame skaičiuje: pinigai banke – 49008,85 €, pinigai kasoje – 1320,31 €. Piniginių lėšų judėjimas yra pateiktas „Pinigų srautų ataskaitoje“.

Kasos inventorizacija atliekama kiekvieno mėnesio pirmos dienos duomenimis. Ataskaitiniu laikotarpiu inventorizacijos metu trūkumų nerasta.

4. Finansavimo sumos

Pastaba P12. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai“ 4 priede ir „Finansavimo sumų likučiai“ 5 priede. Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumos sudarė **110690,74 €**.

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 3812,34 € Finansavimo sumos iš savivaldybės lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 32209,65 €. Per 2018 m. vykdyti du nauji projektai: „Novatoriškų medicinos technologijų diegimas VšĮ Druskininkų ligoninėje“ – 28462,96 € ir „Skaitmeninės rentgenovizijos sistemos diegimas VšĮ Druskininkų ligoninėje atliekant dantų rentgeno nuotraukas“ – 3743,50 €).

Finansavimo sumos iš ES lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 4851,72 €.

Finansavimo sumos iš kitų šaltinių likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 69817,03 €. Ataskaitiniu laikotarpiu gauta finansavimo sumos iš kitų šaltinių – 181308,40 € (Įmonių parama- ilgalaikiu turtu, medikamentais).

5. Įsipareigojimai

Pastaba P13, P14, P17. Informacija apie finansinius įsipareigojimus pateikta 17-ojo VSAFAS 9-13 prieduose pateiktas formas.

Trumpalaikiai įsipareigojimai 664717,09 €, tame skaičiuje:

EiI.Nr.	Turinys	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena, €.	Pastaba
1	Tiekėjams mokėtinos sumos	148948,88	
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	78502,05	2018 m. gruodžio mėn socialinio draudimo įsiskolinimas priskaičiuotas nuo darbo užmokesčio užskaitomas pagal trišalę sutartį tarp Sodros ir Vilniaus TLK. Mokėtinas soc.draudimo mokestis – 78378,51 €. Mokėtinos sumos pagal vy.raštus – 386,40 €. GPM permoka – 128,52 €.
3	Sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudos	253537,37	Sukauptos atostoginių sąnaudos – 193266,51 €, sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 60270,86 €.
4	Mokėtini veiklos mokesčiai	188,00	Mokėtinas taršos mokestis – 25,00 €, Mokėtinas NTM – 163,00 €.
5	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	177090,42	Overdrafto sutartis – panaudota suma mokėjimų pavidimams vykdyti.
6	Lizingo įsipareigojimai	6450,37	Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis
	Iš viso:	664717,09	

Ilgalaikiai įsipareigojimai - 25033,03 €. Finansinio lizingo sutartis (lengvasis automobilis VW Tiguan) iki 2023 05 31.

Grynasis turtas

Informacija apie grynąjį turtą pateikiama 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede nustatyta forma. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje grynasis turtas sudarė **68010,76 €**.

Dalininko kapitalas buvo suformuotas 2006 m. Per ataskaitinį laikotarpį Dalininkų kapitalo dydis nesikeitė. 2018 m. Dalininkų kapitalas sudarė **263573,33 €**.

Ankstesnių metų deficitas – 195562,57 €.

Einamųjų metų perviršis – 48519,49 €.

7. Veiklos rezultatų ataskaita

7.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Pastaba P21. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas pateikiama 10-ojo VSAFAS 2 priede nustatyta forma.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 3807052,26 €.

Eil.Nr.	Pajamos	Suma, €.
1	Pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka TLK	3605213,67
2	Pervestinos sumos už paslaugas į valstybės biudžetą (TLK)	-2,00
3	Pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka fiziniai asmenys, įmonės	200340,59
	Pajamos iš IT pardavimo	1500,00
	Iš viso:	3807052,26

Pastaba P21. Kitos veiklos pajamos 33079,99 €. Pateikiama informacija apie kitos veiklos pajamas pagal 10-o standarto 3 priede nustatytą formą.

Eil.Nr.	Pajamos	Suma, €.
1	Pajamos iš administracinių baudų	1000,00
2	Turto nuomos pajamos	1280,04
3	Kitos veiklos pajamos	27390,25
4	Kitos pajamos	3409,70
	Iš viso:	33079,99

7.2. Sąnaudos

Ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudų apskaitos politika keista nebuvo, sąnaudos apskaitomos vadovaujantis VSAFAS ir BAP.

Pastaba P22. Ataskaitiniais metais darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams sudaro 2018 m – 2855818,86 € (2017 m – 2515469,08 €), tame skaičiuje: darbo užmokesčio – 2018 m – 2177880,73 € (2017 m – 1920775,64 €), socialinio draudimo bei įmokų garantiniam fondui – 2018 m- 677938,13 € (2017 m – 594693,44 €).

Remiantis LR FM 2008-12-09 įsakymu Nr.1K-432 patvirtintu 24-ouju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, ataskaitiniu laikotarpiu inventorizuota darbuotojams nepanaudotų kasmetinių atostogų dienos, kas sudarė 6431,16 dienos (2017 m. – 7349,43). Įsipareigojimas darbuotojams (sukauptos sąnaudos) už nepanaudotas kasmetines atostogas sudarė 193266,51 € (2017 m. - 169624,83€), soc. draudimo mokesčiai – 60270,86 € (2017 m.- 52907,35 €), viso sumoje: 253537,37 € (2017 m. - 222532,18 €), todėl buvo padidintos nepanaudotų atostoginių kaupinių sąnaudos – 31005,19 € (su soc. draudimo mokesčiu).

Druskininkų savivaldybės sprendimu 2015-03-31 T1-39 patvirtintas sąnaudų darbo užmokesčiui normatyvas – ne daugiau 56% pagrindinės veiklos pajamų dalies, suteikus asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Ataskaitiniu laikotarpiu darbo užmokesčio sąnaudos sudarė 57,2 % . Ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudų darbo užmokesčiui normatyvas viršytas.

Ataskaitiniame laikotarpyje su viešosios įstaigos dalininku susijusiems asmenims, kolegialių organų nariams darbo užmokestis ir kitos išmokos nebuvo mokamos.

Pastaba P23. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį pateikta 6-o standarto 4 priede nustatytą formą.

Eil.Nr.	Sąnaudos	Suma, €.
1	Baudų ir delspinigių sąnaudos	67,72
2	Palūkanų sąnaudos	5127,10
	Iš viso:	5194,82

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina sudaro 503167,32 €, tame skaičiuje:

Eil.Nr.	Sąnaudos	Suma, €
1	Medžiagų, inventoriaus	154066,35
2	Med. instrumentų	43669,26
3	Medikamentų	233588,69
4	Tvarsliavos	5925,51
5	Slaugos priemonių	44608,13
6	Med. deguonies	10775,65
7	Dez. priemonių	10533,73
	Iš viso:	503167,32

Ataskaitiniu laikotarpiu komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudaro:

Eil.Nr.	Sąnaudos	Suma, €
1	Šildymo	54036,26
2	Elektros energijos	23099,64
3	Vandens ir kanalizacijos	14675,30
4	Lifto paslaugų	3302,76
5	Ryšių paslaugų	5790,20
6	Atliekų tvarkymo	13293,08
7	Patalpų išlaikymo	39690,09
8	Skalbimo paslaugų	13326,21
	Iš viso:	167213,54

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro:

Eil.Nr	Sąnaudos	Suma, €
1	Gydymo	39406,62
2	Tyrimų	16161,07
3	Ligonių maitinimo	130735,55
4	Turto draudimo	628,21
5	Pacientų žalos draudimo	6114,00
6	Spaudos, reklamos, kanc. prekių	11168,04
7	Teisinių paslaugų	3657,56
8	Banko paslaugų	4814,15
9	Kitų paslaugų sąnaudos	257,86
10	Veiklos kitos sąnaudos (taršos, NT, rinkliavos)	401,00
11	Reprezentacinių paslaugų sąnaudos	1234,62
	Iš viso:	214578,68

Ataskaitinių metų įstaigos perviršis – 48519,49 €.

Pastaba P2. Šio ataskaitinio laikotarpio segmentų ataskaita pateikiama 25-o VSAFAS priede nustatyta forma.

Direktorė

Evelina Raulušaitienė

Vyr. finansininkė

Ieva Vitkauskienė