

# Viešosios įstaigos Mažeikių ligoninės

Įstaigos kodas 166913899, J.Basanavičiaus g. 24, LT-89217 Mažeikiai

## 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

*F4-2017*

### I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Mažeikių ligoninė pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme nustatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Mažeikių rajono savivaldybės 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 LR Konstitucija, LR sveikatos sistemos įstatymu, LR sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, LR Viešųjų įstaigų įstatymu, LR sveikatos draudimo įstatymu, LR civiliniu kodeksu, šiais įstatais bei kitais įstatymais ir teisės aktais.

Įstaiga turi paramos gavėjo statusą.

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 J.Basanavičiaus g.24, LT-89217 Mažeikiai. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievolės atsako savo turtu. Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais. Įstaigos veikla neterminuota. Įstaigos identifikavimo numeris 166913899. Įregistruota 1997 m. lapkričio 06 dieną. Banko rekvizitai: A/s LT80 4010 0407 0032 0900 Luminor Bank, AB.

Bendras darbuotojų skaičius 2017-12-31 - 429. Iš jų: 70 gydytojai, 22 kito med. personalo su aukštuoju išsilavinimu, 214 slaugos personalo, 13 slaugytojų padėjėjų, 76 pagalbinio personalo, 34 ūkio skyriaus ir administracijos darbuotojų. 2017-12-31 5 darbuotojams buvo suteiktos atostogos vaikui prižiūrėti.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Įstaigos veiklos laikotarpis neribotas.

**Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas:** Lietuvos gyventojų sveikatos stiprinimas, teikiamų sveikatos priežiūros paslaugų gerinimas, jų tinkamumas, prieinamumas, siekiant sumažinti sergamumą ir mirtingumą.

**Įstaigos veiklos uždaviniai:** organizuoti ir teikti nespecializuotas, specializuotas kvalifikuotas stacionarines ir ambulatorines sveikatos priežiūros paslaugas, diegti Europos Sąjungos standartus.

**Informacija apie svarbias sąlygas ir aplinkybes, kurioms esant veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą** – svarbių sąlygų ir aplinkybių įstaigos veiklai nenumatoma. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atliktas apskaitos įverčių keitimas. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nustatyta klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

1. Per ataskaitinį laikotarpį įstaigai skirtos iš Mažeikių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos skirta – **172 770,00 Eur**, panaudota – **128 170,00 Eur**, gražinta – **44 600,00 Eur**.

1. VŠĮ Mažeikių ligoninės sveikatos priežiūros specialistų profesinės kvalifikacijos įsigijimo programa – **10 506,00 Eur**.
2. Hospitalinės ir antibiotikams atsparios infekcijos rizikos sumažinimo tyrimas atliekant mikrobiologinius tyrimus – **15 000,00 Eur**.

3. Kaulų mineralinio tankio tyrimas – **71 995,00 Eur.**
4. Morfologinių tyrimų atlikimas, histologinis ligo audinių ištyrimas ir patologinio proceso tikslus nustatymas – **20 000,00 Eur.**
5. VŠĮ Mažeikių ligoninės gydytojo anesteziologo-reanimatologo kvalifikacijos įsigijimo programos 2017 metų laikotarpiui – **5 269,00 Eur.**
6. Želdynui kurti ir pertvarkyti – **50 000,00 Eur**, panaudota **5 400,00 Eur**, grąžinta - **44 600,00 Eur.**

Per finansinius metus gauta parama iš teikėjų juridinių asmenų – 9 749,87Eur:

1. UAB Servier Pharma (įm.kodas 300088003) – 2 556,99Eur (medikamentai);
2. UAB Sanitex (įm.kodas 110443493) – 85,00Eur (ūkinis mažavertis inventorių);
3. UAB Armila (įm.kodas 123813957) – 895,00Eur (medikamentai);
4. Boehringer Ingelheim RCV GMBH&CO KG (įm.kodas 3100383246) – 1 032,78Eur (medikamentai);
5. VŠĮ Kultūros ir medijų namai (įm.kodas304471554) – 640,00Eur (kalėdiniai koncerto bilietai);
6. UAB Berlin Chemie Menarini Baltic (įm.kodas 110407458) – 2 452,10Eur (medikamentai – 1977,10Eur; planšetė – 175,00Eur; LOR gydytojos kvalifikacijos kėlimui -300,00Eur);
7. UAB TELE2 (įm.kodas 11471645) – 1 738,00Eur (įstaigos reikmėms pagal sutartį);
8. UAB Skirgesa (įm. kodas 234449420) – 350,00Eur (įstaigos reikmėms).

VŠĮ Mažeikių ligoninėje yra 11 gydomųjų skyrių, patologijos, dezinfekcijos – sterilizacijos, radiologijos, priėmimo – ambulatorinis konsultacinis skyrius, klinikinės diagnostikos laboratorija, vaistinė, administracija, ūkio dalis, viešųjų pirkimų tarnyba.

Įstaiga 2017-12-31d. neturėjo filialų.

Vadovaujantis 2007m. birželio 26d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212 nuo 2010 metų sausio 01 d. Įstaiga finansinę apskaitą tvarko vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

## II. APSKAITOS POLITIKA

VŠĮ Mažeikių ligoninė 2017 metų metinę finansinę apskaitą vedė vadovaujantis Bendraisiais apskaitos principais, 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Būhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574, 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS), 2015m. gruodžio 29d. įstaigos direktoriaus patvirtinta apskaitos politika bei kitų galiojančių teisės aktų reikalavimais.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymų Įstaiga rengia Žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios ataskaitos:

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

Būhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais, nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme:

1. *Subjekto principas* reiškia, kad VŠĮ Mažeikių ligoninė yra atskiras ekonominis vienetas, turintis ūkinį finansinį ir teisinį savarankiškumą.
2. Pagal *veiklos tęstinumo principą* VŠĮ Mažeikių ligoninės veikla yra nenutrūkstama ir jos nenumatoma likviduoti.
3. *Periodiškumo principas* reiškia, kad įstaigos veikla, tvarkant apskaitą yra skirtoma į finansinius metus, kurie sutampa su kalendoriniais metais.
4. Pagal *pastovumo principą* VŠĮ Mažeikių ligoninė pasirinktą apskaitos politiką taiko kiekvienais finansiniais metais.
5. Pagal *piniginio mato principą* VŠĮ Mažeikių ligoninės turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose yra rodomi pinigine išraiška, naudojant eurą.
6. *Kaupimo principas* rodo, kad VŠĮ Mažeikių ligoninės ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta ir pateikiami to laikotarpio finansinėse ataskaitose. Pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos tada, kai jos patiriamos. Pajamos ir su jų uždirbimu susijusios sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitose yra pripažįstamos tą patį laikotarpį.
7. Pagal *palyginimo principą* VŠĮ Mažeikių ligoninės finansinėse ataskaitose yra pateikiama ataskaitinių ir praėjusių mažiausiai vienu metų informacija.
8. Pagal *atsargumo principą* VŠĮ Mažeikių ligoninėje yra pasirinkti apskaitos metodai, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto bei pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta ar sumažinta.
9. Pagal *neutralumo principą* finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra objektyvi ir nešališka; ją pateikiant nesiekama iš anksto numatyto rezultato.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais. Skaičiai finansinėse ataskaitose pateikiami yra pateikiami eurai ir centais. Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikyto VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Per ataskaitinius finansinius metus apskaitos politika nebuvo keista. Per ataskaitinius finansinius metus neatliktas apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas, kaip nustato 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS. Įstaigoje buhalterinė apskaitą vedama kompiuterizuotai naudojant „Progra“ buhalterinę programą.

### **Nematerialusis turtas**

Pripažįstamas ir registruojamas įstaigos apskaitoje, jeigu yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų bei patikimai įvertinama jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, ir pagrįstai tikimasi gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, įsigijus teisę šiuo turto disponuoti.

Finansinės būklės ataskaitoje įstaigos nematerialusis turtas (NT) parodytas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją, taikant *tiesiogiai proporcingą (tiesinį)* amortizacijos skaičiavimo metodą. Nuvertėjusio turto įstaigoje yra. Nustatyta ilgalaikio nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra 0 eurų. Nematerialaus turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti VŠĮ Mažeikių ligoninės direktoriaus 2014 m. gruodžio 5 d. įsakymu Nr.V1-102.

Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

-Programinė įranga – 4 metai;

-Kitas nematerialus turtas -9 metai.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Pripažįstamas ir registruojamas įstaigos apskaitoje, jeigu ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą, pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, įsigijus teisę juo disponuoti. Materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimas yra skaičiuojamas, taikant *tiesiogiai proporcingą (tiesinį)* nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Finansinės būklės ataskaitoje įstaigos ilgalaikis materialusis turtas (IMT) parodytas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Vadovaujantis 2014 m. gruodžio 5 d. direktoriaus įsakymu Nr.VI-101 minimali ilgalaikio materialaus turto vertė turi būti ne mažesnė nei 500,00 eurų. 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 pridėjant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti VŠĮ Mažeikių ligoninės direktoriaus 2014 m. gruodžio 5 d. įsakymu Nr.VI-102.

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

-Medicinos įranga – 9 metai;

-Apsaugos įranga – 9 metai;

-Mašinos ir įrengimai – 24 metų.

Transporto priemonės:

-lengvieji automobiliai – 9 metai;

-specialus automobiliai – 6 metai.

Baldai ir biuro įranga:

-baldai – 11 metai;

-kompiuteriai ir jų įranga – 6 metai;

-kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės – 7 metai.

-Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 5 metai;

-Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai – ( nebaigta statyba nusidėvėjimas neskaiciuojamas nes pastatai savivaldybės nuosavybė) ;

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo, tik direktoriaus įsakymu amortizaciniai atskaitymai.

### **Biologinis turtas**

Biologinio turto įstaiga neturi.

### **Ilgalaikis finansinis turtas**

Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga jį įvertina įsigijimo savikaina. Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

## **Atsargos**

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti. Taip pat atsargomis laikomas ir ūkinis inventorių – materialus turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Įsigytos atsargos apskaitoje įregistruojamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Atsargos į sąnaudas nurašomos naudojant FIFO būdą. Atsargos į sąnaudas nurašomos pagal nurašymo aktus ir iškeliami į užbalansinę sąskaitą. Medikamentai ir med. priemonės į sąnaudas nurašomi pagal nurašymo aktus. Medikamentų ir med. priemonių nurašymo aktai sudaromi atsižvelgiant į tai kiek medikamentų išduota iš vaistinės į skyrius ir kiek medikamentų ir medicinos priemonių sunaudota pagal paskyrimo lapus. Ūkinės ir kanceliarinės medžiagos nurašomos jas išdavus į skyrius pagal nurašymo aktus.

Kai atsargos atiduodamos naudoti Ligoninės veikloje, ūkinio inventoriaus vertė pripažįstamos sąnaudomis. Ligoninės veikloje naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

## **Išankstiniai apmokėjimai**

Išankstiniai apmokėjimai finansinės būklės ataskaitoje rodomi viena eilute. Išankstiniai apmokėjimai registruojami pagal mokėjimo pavedimo turinį. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą (pvz., draudimo polisą), pagal kurį sąnaudos patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Kiekvieno ketvirčio, mėnesio pabaigoje apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

## **Gautinos sumos**

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos registruojamos įsigijimo savikaina.

## **Pinigai**

Pinigus sudaro piniginės lėšos banko sąskaitose ir grynieji pinigai kasoje.

## **Finansavimo sumos**

Panaudotos visų šaltinių finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tuo metu, kai patiriamos sąnaudos, kuriomis finansuoti buvo gautos lėšos. Jei sąnaudos patiriamos dar negavus finansavimo sumų ir paraiška joms gauti nepateikta, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos

finansavimo pajamos, kurios parodomos finansinės būklės apskaitos eilutėje “Sukauptos gautinos sumos”. Finansavimo sumos – Įstaigos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paromos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos įstatuose (nuostatose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti bei kaip paramą gautą turtą. Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra liakomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Finansavimo pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

### **Atidėjiniai**

Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje registruojami tada, kai dėl kažkokio ūkinio įvykio įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ir jai įvykdyti bus reikalingos lėšos, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Įstaigos finansinėse ataskaitose praėjusiais ir einamaisiais metais atidėjinių nebuvo.

### **Atostoginių kaupimai**

Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24-ojo 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..

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

1. Apskaičiuojamos kiekvieno darbuotojo per ataskaitinius metus uždirbtos ir nepanaudotos kalendorinės atostogų dienos (į kalendorinių dienų skaičių įskaičiuojamos ir papildomai suteikiamos kasmetinės atostogų dienos – už darbo stažą ir pan.).

2. Iš einamųjų ataskaitinių metų 3 paskutinių kalendorinių mėnesių darbo užmokesčio nustatyta tvarka yra apskaičiuojamas kiekvieno darbuotojo vidutinis darbo užmokesčio.

3. Kiekvienam darbuotojui apskaičiuojama per einamuosius ataskaitinius metus sukaupta atostoginių suma (kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičius dauginamas iš darbuotojo vidutinio vienos dienos darbo užmokesčio ir dauginamas iš galiojančio koeficiento, nustatyto penkių darbo dienų savaitę).

4. Nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos atostoginių bendros sumos apskaičiuojamos sukauptos įmokos Valstybiniam socialiniam draudimui.

5. Pagal parengtą ir atspausdintą sukauptų atostoginių apskaičiavimo apskaitą apskaitoje užregistruojami finansiniai įsipareigojimai – mokėtinos sukauptų atostoginių ir jiems priklausančių mokesčių sumos.

## Segmentai

Įstaigoje apskaita grupuojama pagal segmentus, kaip nustato 25-asis VSAFAS "Segmentai" turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento. Įstaigoje antriniai segmentai yra labai nežymūs ir sudaro mažą procentą nuo bendrųjų įstaigos pajamų, dėl to atskiros apskaitos politikos antrinių segmentų apskaitai netaikoma.

## Grynasis turtas

VŠĮ Mažeikių ligoninės **grynąjį turtą** sudaro dalininkų kapitalas ir veiklos rezultatas. Įstaigos dalininkų kapitalas suformuotas iš steigėjų turtinių įnašų. Įstaigos veiklos rezultatai – uždirbtas pelnas arba patirti nuostoliai. Finansinės būklės ataskaitose einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatai parodomi atskirai nuo praėjusių ataskaitinių laikotarpių rezultato. Finansinėse ataskaitose praėjusių ataskaitinių metų veiklos rezultatas priskiriamas prie ankstesnių metų veiklos rezultato. Veiklos rezultatų apskaitai yra skirtos „sukaupto perviršio ar deficit“ sąskaitos.

## Pajamos

Įstaigos pajamų apskaitai yra taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Jeigu finansavimo sumos registruotos, kaip gautinos arba kaip gautos, registruojamos finansavimo sumos (panaudotos) ir finansavimo pajamos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikimasi, kai įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, t. y. kai suteikiamos paslaugos arba parduodamas turtas, neatsižvelgiant į pinigų gavimo laikotarpį. Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos šios pajamos: kitos su gydymo veikla nesusijusios pajamos.

## Sąnaudos

Įstaigos sąnaudos patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Įstaigos sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t.y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudų dydis įvertinamas tikrąją verte, t.y. sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Įstaiga vykdo veiklą, priskiriamą prie sveikatos apsaugos segmento. Įstaigos finansavimo sąnaudas sudaro ne viešojo sektoriaus subjektų finansavimas. Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai ne viešojo sektoriaus subjektas, kuriam buvo suteiktas finansavimas, atsiskaito už finansavimo lėšų panaudojimą.

**III. PASTABOS**  
**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA 2017-12-31 BŪKLEI**

**ILGALAIKIS TURTAS**

**Ilgalaikis nematerialus turtas (pastaba Nr.P03)**

Ligoninės veikloje yra naudojamas ilgalaikis nematerialusis turtas, kurį sudaro programinė įranga ir jos licenzijos bei kitas nematerialusis turtas. Ilgalaikio nematerialiojo turto grupėje taip pat apskaitomi ir išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą.

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 13-ojo VSAFAS I priede nustatytą formą ( P3).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė buvo **10 282,40Eur**, kito nematerialiojo turto.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaiga neturi. Turto, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje, įstaiga neturi.

Įsigyta nematerialiojo turto per metus už 5 400,00Eur.

Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį nematerialųjį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Ligoninė neturėjo.

Įstaigoje ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kuris visiškai nudėvėtas, bet veikloje naudojamas suma – 49 172,54Eur.

**Ilgalaikis materialusis turtas (Pastaba Nr.P04)**

Įstaigos veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialusis turtas, kurį sudaro mašinos ir įrenginiai (medicininė aparatūra), transporto priemonės, baldai ir biuro įranga, (pastatai perduoti panaudos sutartimi Mažeikių savivaldybės).

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 12-ojo VSAFAS I priede nustatytą formą ( P4).

Įsigyta ilgalaikio materialiojo turto per ataskaitinį laikotarpį **214 158,31Eur**(12-ojo VSAFAS I priedo 16 st. 2.1eil.), iš jų:

- mašinos ir įrenginiai ( med. aparatūra) – **211 871,00Eur** ( Rentgeno vaizdų skaitmeninė įranga „Regius 110“ – 32 670,00Eur; Kaulų tankio matavimo sistema „HORIZON WI“ – 71 995,00Eur; Elektrokardiografas – Kenz Cardico 601 – 2 178,00Eur; Medicinos atliekų nuklenksminimo įrenginys DGM MZ-75 – 105 028,00Eur).
- baldai ir biuro įranga – **2 287,31Eur** ( Kompiuteris Nuklonas „Deka H70s“ – 739,31Eur; Personalo virtuvė su stalu ir kriaukle – 1 028,00Eur; Personalo spinta su lentynomis - 520,00Eur).

Įstaiga turi IMT nebaigtą statybą, savivaldybei per 2017 metus perduota – 169 070,93 Eur prisidėti prie pastato vertės, mūsų įstaigos lėšomis – 255 223,64Eur, o kol yra nebaigti visi projektai,

kol vykdomi darbai yra neperduota Mažeikių rajono savivaldybės turto valdymo skyriui pridėti prie pastato vertės, balansinė vertė – **4 014 908,08Eur.**

Įstaigoje ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kuris visiškai nudėvėtas, bet veikloje naudojamas suma – 2 332 596,51Eur.

Pagal panaudos sutartis gauto turto paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

- ❖ Mažeikių rajono savivaldybė pagal panaudos sutartį perdavė ligininės pastatus, vertė – 1 103 136,90Eur.
- ❖ Vykdoma Šveicarijos Konfederacijos bendradarbiavimo programa 2012-07-12 sudaryta projekto „Nėščiąjų, gimdyvių ir naujagimių sveikatos priežiūros gerinimas Lietuvoje“ įgyvendinimo sutartis Nr.CH-8-SAM-01/S-190/LBS-885, pagal kurią gauta aparatūros, biuro įrangos ir mažaverčio inventoriaus – 181 258,50Eur.
- ❖ Turto panaudos sutartis su LR SAM aparatūrai vertė – 72 405,00Eur.
- ❖ VŠĮ Regioninė Telšių ligininė pagal projektą „Elektroninių sveikatos paslaugų plėtra Telšių regiono asmens sveikatos priežiūrose“ pagal panaudą perdavė kompiuterinės įrangos – 26 096,51Eur.
- ❖ Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos Mažeikių žemėtvarkos skyrius – žemės sklypas – 69 407,53Eur.
- ❖ UAB „Diagnostinės sistemos“ automatinis ir pusiau automatinis šlapimo analizatorius – 25 000,00Eur.
- ❖ UAB „Interlux“- Chroma II analizatorius su priedais – 2 126,28Eur.

### **Ilgalaikis finansinis turtas**

Ilgalaikio finansinio turto Ligininė neturi.

### **BIOLOGINIS TURTAS**

#### **Biologinis turtas**

Biologinio turto Ligininė neturi.

### **TRUMPALAIKIS TURTAS**

#### **Atsargos ( Pastaba Nr.P08)**

Įstaigos įsigyjamoms medžiagoms, medikamentams, kraujo komponentams ir ūkinis inventorių paprastai naudojamas savo reikmėms, o sunaudotų atsargų ir atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iškart pripažįstama sąnaudomis.

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 8-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą ( P8).

Atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su verte ataskaitinio laikotarpio pradžioje padidėjo **7 990,23Eur**. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pagal grupes:

I lentelė

Eil. Nr.	Atsargų straipsnis	2017-01-01	2017-12-31	Pasikeitimas
<b>I.</b>	<b>Atsargos iš viso, iš jų:</b>	<b>180 470,39</b>	<b>188 460,62</b>	<b>+7 990,23</b>
1.1	Medikamentai	31 179,38	29 856,15	-1 323,23
1.2	Ūkinės medžiagos	9 716,82	9 351,10	-365,72
1.3	Nemokamai gauti medikamentai ir (VLK apmokėjimai )	40 469,41	61 858,55	+21 389,14
1.4	Kraujo produktai	1 611,50	1 264,00	-347,50
1.5	Transporto degalai	141,16	93,24	-47,92
1.6	Tara	2 531,81	2 531,81	0
1.7	Medicinos pagalbos priemonės	94 150,80	82 612,71	-11 538,09
1.8	Ūkinis inventorių	669,51	893,06	+223,55

Didžiausias pokytis pastebėtas nemokamai gauti medikamentai straipsnyje (iš valstybinių ligonių kasų apmokėjimai už endoprotezus). Kiti atsargų straipsniai pasikeitė nežymiai arba per metus sumažėjo.

#### Išankstiniai apmokėjimai ( Pastaba Nr. P09)

Išstaigos išankstinių apmokėjimų sumos pateikiamos lentelėje 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedas (Priedama P9). Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina – **17 537,09Eur** (P09) Pasikeitimas yra nereikšmingas, jas sudaro tiekėjams išankstiniai mokėjimai – **9 488,70Eur**, ateinančių laikotarpių sąnaudos - **8 040,39Eur** ( pastatų, transporto, civiliniai privalomieji draudimai – 6 004,54Eur, laikraščių prenumerata - 191,07Eur, studentų mokslai – 1 606,43Eur, dauomenų saugykla – 238,35Eur), darbuotojų įsiskolinimas - **8,00Eur**.

#### Per vienerius metus gautinos sumos ( Pastaba Nr.P10 )

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro finansavimo sumos, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, sukauptos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos. Per vienus metus gautinų sumų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 17-ojo VSAFAS 7 priede nustatytą formą ( P10).

Per vienerius metus gautinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (P10) buvo **469 574,36Eur**, iš jų:

Gautinos sumos už turto naudojimą, perduotas prekes, turtą, paslaugas (P10) sudaro **464 747,36Eur**:

- Iš Teritorinių ligonių kasų gautinos sumos už paslaugas – **457 272,20Eur**;
- Gautinos sumos už suteiktas paslaugas kitiems – **7 475,16Eur**.

Kitos gautinos sumos – **4 827,00Eur**.

### Pinigai ir pinigų ekvivalentai ( Pastaba P11)

Informacija apie įstaigos pinigus ir pinigų ekvivalentus per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 17 VSAFAS 8 priede nustatytą formą (P11). Lentelės eilutėje 3.1 pinigai banko sąskaitoje **647 690,03Eur** iš jų: PSDF lėšos – 561 019,33Eur, už suteiktas medicininės paslaugas – 53 637,01Eur, paramos lėšos – 14 814,35Eur, kitos lėšos – 18 012,06Eur. 3.2 Pinigai kasoje – 207,28Eur tai gautos įplaukos už suteiktas mokamas medicininės paslaugas.

Pinigų likutis banke, užtikrina savalaikį atlyginimų išmokėjimą darbuotojams ir tiekėjams.

### Finansavimo sumos (Pastaba Nr.P12)

Informacija apie Ligoninės finansavimo sumas pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4-5 priede nustatytą formą ( P12). Finansavimo sumų pasikeitimą įtakojo baigtų ir pradedamų vykdyti projektų pervestos finansavimo sumos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos arba ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visai sumai.

## ĮSIPAREIGOJIMAI

### Trumpalaikiai įsipareigojimai

Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų metų pabaigoje įstaiga neturėjo.

Trumpalaikių įsipareigojimų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 17-ojo VSAFAS 12 priede nustatytą formą ( pridedama).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė **530 954,48Eur**, iš jų:

- Tiekėjams mokėtinos sumos eilutėje II.9 už prekes ir paslaugas ( P17 ) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo ( einamo mėnesio skola) – **44 522,20Eur**:

2 lentelė

Tiekėjo pavadinimas	Už ką susidarė įsiskolinimas	Įsiskolinimo suma, Eur
VŠĮ Kretingos maistas	Už maitinimo paslaugas	1 915,80
UAB Žemaitijos diagnostikos centras	Kompiuterinės tomografinės diagnostikos paslaugas	6 828,68
VŠĮ Mažeikių GMPC	Ligonijų pervežimas	983,54
UAB TELE-2	Telefoniniai pokalbiai	109,05
Mažeikių savivaldybės Administracija	Už elektra, šilumą	1 951,59
AB Energijos skirstymo operatorius	Už elektros energiją	3 682,97
UAB Mažeikių šilumos tinklai	Už šilumos suvartojimą	1 942,56
UAB „Automatinių sistemų servisas“	Vėdinimo ir kondicionavimo sistemų aptarnavimas	2 112,62

UAB Diagnostinės sistemos	medikamentai	465,25
AB Telia Lietuva	Telefoniniai pokalbiai	700,24
UAB Medicina praktika laboratorija	Už laboratorinius tyrimus	13,32
UAB „AV investicija“	Medicininų atliekų transportavimas	160,76
UAB Šiaulių skalbykla	Už skalbimo paslaugas	267,59
VŠĮ Nacionalinis kraujo centras	Už kraujo komponentus	10 380,00
UAB Diamedica	Medikamentai	224,70
UAB Limedika	medikamentai	551,76
UAB Entafarma	medikamentai	355,64
AB Lietuvos paštas	siuntos	112,93
UAB Dialimeda	Hemodializės procedūros	351,45
UAB Lindstrom	paslaugos	115,58
UAB Medikona	medikamentai	359,94
UAB Skirgesa	medikamentai	819,92
UAB E-faktūra	paslaugos	6,67
UAB Salmeda	medikamentai	229,30
Telia Lietuva, AB	Už paslaugas	5,14
AB INTER RAO Lietuva	Elektros suvartojimas	2 941,89
UAB DPD Lietuva	Už paslaugas	10,16
UAB FLEET UNION	Už kurą	579,99
UAB Dezinfā	Už paslaugas	57,92
UAB Osteca	Med.prekės	622,65
UAB Limeta	Med.prekės	544,50
Dariaus Rubino individuali įmonė	Už paslaugas	11,00
UAB Berlin Chemie Menarini Baltic	Medikamentai	984,69
UAB Elme Messer LIT	deguonis	410,51
UAB Baltic RAD	paslaugos	2 580,60
VŠĮ Telšių ligoninė	paslaugos	95,93
AAS BTA Insurance Company filialas Lietuvoje	Draudimo paslaugos	1035,36

- Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai „Finansinės būklės ataskaitoje“ eilutėje II.10 suma **129 868,13Eur** parodoma kiek nesumokėta socialinio draudimo mokesčio.
- Sukauptos mokėtinos sumos (P17) **356 564,15Eur**, tai sukaupti atostoginiai.

### Grynasis turtas (Pastaba Nr.P18 )

#### Grynasis turtas – 1 270 786,62Eur:

Dalininkų įnašo vertė **832 110,11Eur** nesikeitė metų pradžioje ir pabaigoje.

Grynojo turto sudėties atskleidimas parodytas „Grynojo turto pokyčio ataskaitoje“ 4-ojo VSAFAS I priede (pridedama). Kaip matome iš pateiktos informacijos sukauptą perviršį sudaro **701 840,56Eur** dar ankstesnių metų perviršiai. Ataskaitinio laikotarpio deficitas **263 164,05Eur**, viso sukauptas perviršis **438 676,51Eur**.

## VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

**Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 6 977 390,81Eur, iš jų:**

- Finansavimo pajamos (valstybės, savivaldybės biudžeto, ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir kitų finansavimo šaltinių lėšos) – 295 308,93Eur;
- Uždirbtos pajamos iš privalomojo sveikatos draudimo fondo už suteiktas medicines paslaugas (P21) – 6 548 088,28Eur;
- Uždirbtos pajamos už suteiktas mokamas medicines paslaugas (P21) – 129 195,60Eur;
- Kitos pajamos (P21) – 4 798,00Eur (jungtinės veiklos pelno mokestis).

Kaip matome iš pateiktos informacijos, pagrindinis įstaigos pajamų šaltinis yra privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšos.

**Pagrindinės veiklos sąnaudos (P02) sudaro 7 240 554,86Eur, iš jų:**

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (P22) – 5 243 051,92Eur, ligoninės etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 4 005 308,49Eur, socialinio draudimo sąnaudų 1 237 743,43Eur.
- Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 263 889,83Eur, ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto nusidėvėjimas.
- Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos – 182 781,15Eur, sudaro:

3 lentelė

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma Eur
1.	Šildymo	71 061,55
2.	Elektros energija	64 183,17
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	25 991,90
4.	Ryšių paslaugų	9 487,53
5.	Atliekų tvarkymas	12 057,00

- Komandiruočių sąnaudas sudaro 4 034,13Eur;
- Transporto sąnaudas sudaro 29 048,64Eur ( transporto degalai, automašinių remontai – 14 869,71Eur, pacientų transportavimas (GMP) - 14 178,93Eur);
- Kvalifikacijos sąnaudos – 25 695,42Eur;
- Atsargų sunaudojimo sąnaudos – 930 960,19Eur ( ūkinių atsargų, medikamentų, ūkinio inventoriaus, pagalbinių med. priemonių ir kraujo sunaudojimas per ataskaitinį laikotarpį, finansavimo atsargų panaudojimas veikloje);
- Socialinių išmokų sąnaudos – 1 564,02Eur ( tai sudaro pagal kolektyvinę sutartį apmokama vienkartinė pašalpa mirus artimajam giminaičiui);
- Kitų paslaugų sąnaudos – 524 273,70Eur ( maitinimas – 203 837,45Eur, skalbimas – 72 077,27Eur, med. aparatūros priežiūra ir remontas – 35 695,22Eur, tyrimų sąnaudos – 78 229,34Eur, civilinės atsakomybės draudimas – 19 200,00Eur, garantinio fondo sąnaudos – 7 441,80Eur, teleradiologijos paslaugos – 33 901,80Eur ir kitos sąnaudos – 73 890,82Eur);
- Kitos sąnaudos – 35 255,86Eur (sąnaudos už deguonies talpos nuoma, balionų nuoma).

VŠĮ Mažeikių ligoninės veiklos rezultatas yra neigiamas – 263 164,05Eur.

Įstaigos neigiamam finansiniam rezultatui įtakos turėjo:

1. Aktyvaus gydymo skaičiuojamojo balo vertė sumažinta nuo 1,25 iki 1,10 balo;

2. Nejsisavinta lėšų pagal sutartinius įsipareigojimus su teritorinėmis ligonių kasomis už 179 000,00Eur;
3. Mažinant darbuotojų skaičių, mokėtos išeitinės išmokos pagal 2017-06-16 Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutarties nuostatas (dauguma atleistųjų – ilgamečiai įstaigos darbuotojai, dirbę virš 15 ar 20 metų) bei mokėtos išeitinės išmokos pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatas nutraukus darbo sutartį darbuotojo iniciatyva dėl svarbių priežasčių (dėl ligos arba sukakus pensijos amžių dirbant įstaigoje);
4. Vidutiniškai 4,1 proc. Didintas įstaigos darbuotojų darbo užmokestis (išskyrus nekvalifikuotą darbą dirbančiųjų).

Kaip matome iš pateiktos informacijos, didžiausias sąnaudas sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo. Ligoninės direktoriaus, pavaduotojo ir vyr. slaugos administratorės darbo užmokestis 2017 metais sudarė 1,4% nuo įstaigos sąnaudų, taigi nebuvo viršyta leistina 3,9% riba.

Direktoriaus tarnybinio atlyginimo pastoviosios dalies koeficientas 13,8 nustatytas vadovaujantis 2014-11-28 Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr.P1-478P. Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2017-04-28 sprendimu Nr.T1-112 „Dėl viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų vadovų mėnesinės algos kintamosios dalies nustatymo“ VŠĮ Mažeikių ligoninės direktoriui nuo 2017-05-02 iki 2018-04-30 nustatyta 40 procentų nuo pastoviosios mėnesinės algos dalies dydžio.

Direktoriaus pavaduotojo medicinai dėl atlyginimo dydžio pastoviosios dalies eurais 2014-12-16 direktoriaus įsakymu Nr.P1-258 nustatyta nuo 2015-01-01 mėnesinės algos pastoviosios dalies dydis – 1620,81Eur (10 proc.mažesni už direktoriaus nustatytą mėnesinės algos pastoviosios dalies dydį) ir 2017-05-02 įsakymu Nr.P1-89 nuo 2017-05-02 iki 2018-04-30 nustatyta mėnesinės algos kintamosios dalies dydis 40 procentų nustatytosios mėnesinės algos pastoviosios dalies dydžio.

Vyr. slaugos administratorės 1,0 etato darbo užmokestis 2014-04-28 direktoriaus įsakymu Nr.P1-79.

## SEGMENTAI

Informacija apie segmentus pateikta šio ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių ataskaitose pagal 25-jo VSAFAS priede nustatytą formą. Įstaigoje ataskaitiniais metais uždirbtos pajamos, patirtos sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento.

## TARPUSAVIO ĮSISKOLINIMO ĮSKAITOS

Tarpusavio įsiskolinimo įskaitos atliktos, dėl socialinio draudimo įmokų užskaitymo VSDFV Mažeikių skyriui ir Šiaulių teritorinei ligonių kasai, už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas pagal pateiktą sąskaitą faktūrą, nėra atskleista pinigų srautų ataskaitoje, nes nesukūrė pinigų srauto.

Direktorius



Albinas Lidzius

Vyr.finansininkė

Daiva Monstavičienė