

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ELEKTRŪNŲ LIGONINĖS
2023 METŲ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ TARPINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2023-08-09

Elektrėnai

I SKYRIUS

BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Elektrėnų ligoninė (toliau – įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga. Įstaigos veiklos tikslas tenkinti viešuosius interesus teikiant pacientams kokybiškas kvalifikuotas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, pagal sutartis su Vilniaus teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

Įstaiga įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre 1997 m. rugsėjo 26 dieną, jos identifikavimo kodas 181383721. Įstaiga nėra PVM mokėtoja.

Pagrindinė veiklos rūšis – Ligoninių veikla, kodas 86.10.00

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaigos steigėja yra Elektrėnų savivaldybė. Dalininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Elektrėnų savivaldybės taryba.

Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaūdą, sąskaitas bankuose. Įstaigos buveinė yra Taikos g. 8, Elektrėnai. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievolės atsako savo turtu. Įstaigos veiklos laikotarpis neribotas.

Įstaiga neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų. Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS reikalavimus 2023 m. birželio 30 d. duomenimis (eurais ir centais) ir pateiktas iš VSAKI sistemos.

II SKYRIUS

APSKAITOS POLITIKA

Viešosios įstaigos Elektrėnų ligoninės finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kurie taikomi viešųjų įstaigų apskaitai tvarkyti ir sudaryti finansinėms ataskaitoms. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais. Visos ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos eurais ir centais.

Įstaigos apskaitos politika plačiau aprašyta viešosios įstaigos Elektrėnų ligoninės 2022 metinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto II dalyje.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai, taip pat nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Gautinų ir mokėtinų sumų nuvertėjimas nebuvo skaičiuojamas. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį įstaiga neturėjo.

III SKYRIUS

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Nematerialus turtas

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį neįsigijo ilgalaikio nematerialaus turto. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu nematerialaus turto balansinė vertė sumažėjo 1000,92 Eur. dėl priskaičiuotos amortizacijos. Informacija apie ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto 1 priede pagal 13-ojo VSAFAS “Nematerialusis turtas” 1 priede nustatytą formą.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga turto nenuvertino.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantijų, nėra.

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį įsigijo ilgalaikio materialaus turto iš vykdomo Geriatrijos projekto už 92.273,62 Eur. Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį perdavė Ukrainai skirtą humanitarinę pagalbą – greitosios pagalbos automobilių likutine verte. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ilgalaikio materialaus turto balansinė vertė, išskyrus nusidėvėjimą, padidėjo 22971,34 Eur. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto 2 priede pagal 12-ojo VSAFAS “Ilgalaikis materialusis turtas” 1 priede nustatytą formą.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga turto nenuvertino.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantijų, nėra.

3 pastaba. Atsargos.

Prie atsargų priskiriama: nesunaudotų medžiagų, vaistų, medicinos pagalbos priemonių, esančių materialiai atsakingų asmenų sandėliuose, likutis ir neatiduoto naudoti ūkinio bei medicininio inventoriaus likutis. Atsargų likutis 2023-06-30 d. sudarė 122.844,71 Eur., iš jų: vaistai ir medicinos pagalbos priemonės - 75.397,20 Eur., maisto produktai - 1.391,40 Eur., kuras - 532,39 Eur., ir ūkinis bei medicininis inventorių - 30.874,87 Eur. Palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu atsargų likutis padidėjo 24.482,15 Eur. Padidėjimui įtakos turėjo iš vykdomo Geriatrijos projekto įsigytas medicininis inventorių už 17.400,60 Eur. bei strategiųjų atsargų iš Valstybės biudžeto rezervo perdavimas už 5.199,95 Eur.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto 3 priede pagal 8-ojo VSAFAS “Atsargos” 1 priede nustatytą formą.

4 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Šiame straipsnyje apskaitomi išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos. Išankstinius apmokėjimus sudaro: 120,00 Eur. - išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, Eur. 5.919,09 – ateinančių laikotarpių civilinės ir profesinės atsakomybės draudimo ir prenumeratos sąnaudos. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudos sumažėjo 4.396,75 Eur.

5 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos

Per vienus metus gautinas sumas sudarė sumos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamas iš PSDF biudžeto 344.026,37 Eur. ir sumos, apmokamos fizinių ir juridinių asmenų 9.075,25 Eur.

Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra sukaupusi gautinas sumas už gydytojų kelionės išlaidų dalinį kompensavimą 5.047,92 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu gautinų sumų likutis dėl 2022 m. pabaigoje gauto iš PSDF biudžeto avansinio apmokėjimo, šio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo 181.615,53 Eur.

6 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai, esantys įstaigos bankų sąskaitose, kasoje ir kasos aparate, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 669.908,89 Eur. Įstaiga neturi lėšų išaldytose banko sąskaitose.

7 pastaba. Finansavimo sumos

Gauto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1.734.381,00 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo sumų likutis dėl panaudojimo savo veikloje sumažėjo 43.339,18 Eur. Detalesnė informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama aiškinamojo rašto 4 priede pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede nustatytą formą.

8 pastaba. Įsipareigojimai

Įstaiga savo veikloje naudoja ilgalaikį turtą gautą pagal panaudą. Jis apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga pagal panaudos sutartis gavo skaitmeninius dozimetrus radiacijai matuoti už 12.177,86 Eur. ir įrangą, skirtą skubiosios telemedicinos paslaugų užtikrinimui, už 50.275,50 Eur. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 186.632,69 Eur.

Įstaigoje visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Įstaigos sukaupti ilgalaikiai atidėjiniai darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą pensijos amžių ir įgijusių teisę į išeitines 2 -jų mėnesių išmokas, sudaro 83.541,61 Eur. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 574.895,70 Eur :

iš jų skolos tiekėjams: 55.819,77 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 258.335,73 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 260.740,20 Eur. (sukauptos nepanaudotų atostoginių kaupimų ir socialinio draudimo įmokų nuo jų, sumos). Įstaiga pradelstų įsiskolinimų neturi, visi mokėjimai atliekami laiku. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 177.533,15 Eur. dėl faktinio darbo užmokesčio ir su juo susijusių išmokėjimų ateinančių mėnesį.

9 pastaba. Grynasis turtas

Per 2023 m. 1-6 mėnesius dalininko kapitalo dydis nesikeitė. Vienintelis įstaigos dalininkas yra Elektrėnų savivaldybė. Dalininko kapitalas sudarė 32.056,41 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos grynasis turtas, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, dėl neigiamo finansinio rezultato sumažėjo 180.519,78 Eur. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 817.197,41 Eur.

10 pastaba. Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo pajamos sudarė 177.533,15 Eur. Finansavimo pajamos palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 311.349,55 Eur., nes ataskaitiniais metais nebuvo vykdoma gyventojų vakcinavimo veikla bei nutrauktas paslaugų dėl COVID-19 teikimas bei priedų už šią veiklą prie atlyginimo darbuotojams mokėjimas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį yra uždirbamos, t. y. per kurį suteikiamos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 1.850.661,83 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos kitos pajamos sumažėjo 142.456,91 Eur (7,7 proc.). Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią pajamų dalį sudarė pajamos, gautos iš PSDF – 1.834.452,00 Eur. (99,1 proc. nuo pagrindinės veiklos pajamų) ir lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 147.606,08 Eur (7,5 proc.), praėjusį ataskaitinį laikotarpį buvo mokama 1/12 sutartinės sumos, šį laikotarpį – pagal faktiškai suteiktas paslaugas. Pajamos už suteiktas mokamas ne iš PSDF sveikatos priežiūros paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims sudarė 16.209,83 Eur. (0,9 proc. nuo pagrindinės veiklos pajamų) ir lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 5.149,17 Eur. (46,6 proc.).

11 pastaba. Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikrąja verte. Pagrindinės veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 2.202.307,75 Eur, Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės sąnaudos sumažėjo 124.800,54 Eur. (5,4 proc.) Informacija apie ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų reikšmingas sumas: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams sudarė didžiausią dalį 1.817.523,33 Eur. (82,5 proc.) lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 28.659,03 Eur. (1,6 proc.). Sąnaudų struktūroje darbo užmokesčio sąnaudos praėjusį ataskaitinį laikotarpį sudarė 76,9 proc., o šį ataskaitinį laikotarpį padidėjo 5,6 proc. dėl nuo metų pradžios padidėjusios MMA ir didinamo darbuotojų vidutinio darbo užmokesčio. Medikamentų, medicinos pagalbos priemonių ir kraujo komponentų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 150.683,48 Eur. (6,8 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų). Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu šios sąnaudos dėl nevykdomos COVID-19 vakcinavimo veiklos sumažėjo 37.919,30 Eur. (20,1 proc.) Už komunalines paslaugas patirta 49.327,40 Eur. sąnaudų (2,2 proc.) nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Komunalinių sąnaudų, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjimui 9.632,91 Eur. įtakos turėjo įstaigos prisijungimas prie Elektrėnų savivaldybės nutolusios saulės elektrinės. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 118.498,68 Eur., nes šį laikotarpį pagal projektą patalpų remonto darbai vykdant įstaigos Geriatrijos projektą nebuvo atliekami.

12 pastaba. Kitos veiklos rezultatas

Įstaigoje kitos veiklos rezultatas sudarė 6.281,23 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu kitos veiklos rezultatas padidėjo 4.395,60 Eur., daugiausia dėl išlaidų įstaigos veiklos rezultatams viešinti.

Kitos pastabos

Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos įstaigoje nebuvo. Per ataskaitinį laikotarpį sprendimų dėl teisinių ginčų, kurie būtų turėję reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nebuvo.

Direktorius

Žydrūnas Martinėnas

Vyriausioji finansininkė

Vita Gaidamavičienė