

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ELEKTRŪNŲ LIGONINĖS
2018 METŲ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ TARPINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2018-08-01

Elektrėnai

**I SKYRIUS
BENDROJI DALIS**

Viešoji įstaiga Elektrėnų ligoninė (toliau – įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Teritorinėmis ligonių kasomis ir kitais užsakovais.

Įstaiga įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre 1997 m. rugsėjo 26 dieną, kodas 181383721.

Pagrindinė veiklos rūšis – Ligoninių veikla, kodas 86.10.00

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaigos vienintelė dalininkė ir savininkė 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 antspaudą, sąskaitas bankuose. Įstaigos buveinė yra Taikos g. 8, Elektrėnai. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievolės atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

VšĮ Elektrėnų ligoninė neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų.

2018 m. Elektrėnų ligoninės tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2018 m. birželio 30 d. apskaitos duomenis.

**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 2017 metinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto II dalyje.

Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos politika nesikeitė, apskaitinių įverčių keitimo ir esminių klaidų taisymo nebuvo. Gautinų ir mokėtinų sumų nuvertėjimas nebuvo skaičiuojamas.

**III SKYRIUS
AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

1 pastaba. Nematerialus turtas

Įstaigos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, patvirtinti direktoriaus 2014-10-31 d. įsakymu Nr.V-46.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta nematerialaus turto už 3.903,46 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu dėl priskaičiuotos amortizacijos nematerialaus turto balansinė vertė sumažėjo 24.437,78 Eur. 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

Įstaigos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, patvirtinti direktoriaus 2014-10-31 d. įsakymu Nr.V-46.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta medicininės įrangos už 23.060,00 Eur. ir kito ilgalaikio materialaus turto už 13.761,00 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ilgalaikio materialaus turto balansinė vertė padidėjo 8.711,05 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 2018-06-30 d. sudarė 54.104,26 Eur., iš jų: vaistai ir medicinos pagalbos priemonės – 41.680,33 Eur., maisto produktai – 792,27 Eur., kuras – 558,39 Eur., ir ūkinis bei medicininis inventories bei kitos medžiagos – 11.073,27 Eur. Palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu atsargų likutis sumažėjo 6.183,85 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 ateinančių laikotarpių sąnaudos. Iš viso : 30.837,74 Eur. Išankstinius apmokėjimus sudaro: 18.417,56 Eur - darbuotojams iš anksto sumokėtos atostoginių sąnaudos , 2.729,66 Eur – ateinančių laikotarpių civilinės atsakomybės draudimo ir prenumeratos sąnaudos, 9.690,52 Eur – iš anksto sumokėtos sumos tiekėjams.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 28.008,92 Eur. dėl iš anksto darbuotojams išmokėtų atostoginių ir avansinio apmokėjimo už prekes tiekėjams.

5 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos

Didžiausią dalį gautinų sumų sudarė sumos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamas iš PSDF t.y. iš ligonių kasų gautinos sumos 225.049,44 Eur , kitos gautinos už suteiktas paslaugas juridiniams ir fiziniams asmenims sumos – 4.005,18 Eur. Dėl ligonių kasų avansinio apmokėjimo už paslaugas praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, gautinų sumų likutis šio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo 47.158,42 Eur. Kitas sukauptas gautinas sumas sudaro:

2.787,08 Eur. už dantų protezavimo paslaugas ir 3.190,73 Eur už gydytojų kelionės į/iš darbą dalinį kompensavimą iš Savivaldybės biudžeto.

6 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai, esantys įstaigos bankų sąskaitose bei kasoje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 390.904,18 Eur. Įstaiga neturi lėšų išaldytose banko sąskaitose.

7 pastaba. Finansavimo sumos

Gauto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 783.597,94 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo sumų likutis dėl panaudojimo savo veiklai sumažėjo 47.662,16 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. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 1.475.692,25 Eur.

Įstaigoje visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 339.343,45 Eur :

iš jų skolos tiekėjams: 26.442,45 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 146.309,14 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai - 146.309,14 Eur. (sukauptos nepanaudotų atostoginių kaupimų ir socialinio draudimo įmokų nuo jų, sumos). Įstaiga pradelstų įsiskolinimų neturi, visi mokėjimai atliekami laiku ir lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu įsipareigojimai tiekėjams padidėjo 1.546,33 Eur. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai padidėjo lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu 112.563,01 Eur. Padidėjimą įtakojo 2018 m. už birželio mėn. atlyginimų išmokėjimas liepos mėnesį o 2017 m. gruodžio mėn. atlyginimai ir gyventojų pajamų mokestis buvo sumokėti 2017 m. gruodžio 31 d.

9 pastaba. Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas per ataskaitinį laikotarpį lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu dėl neigiamo finansinio rezultato sumažėjo 21.031,12 Eur. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 448.697,71 Eur.

Per 2018 m. 1-6 mėnesius dalininko kapitalo dydis nesikeitė. Vienintelis įstaigos dalininkas yra Elektrėnų savivaldybė. Dalininko kapitalas sudarė 32 056,41 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 60.353,58 Eur. Finansavimo pajamos palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 1.961,13 Eur.

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 pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 1.319.424,86 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 155.461,09 Eur (13,36 proc.). Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią pajamų dalį sudarė pajamos, gautos iš PSDF – 1.293.775,63 Eur. (98,06 proc. nuo pagrindinės veiklos pajamų). Pajamos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims sudarė 25.426,75 Eur (1,9 proc. nuo pagrindinės veiklos pajamų). Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 1.732,75 Eur. (7,3 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.

Pagrindinės veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 1.397.930,59 Eur, tame tarpe didžiausią dalį sąnaudų sudarė darbo užmokestis bei įnašai socialiniam draudimui – 1.084.298,17 Eur. (77,56 proc.). Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės sąnaudos padidėjo 78.311,20 Eur. (5,9 proc.) Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 97.286,97 Eur. (9,9 proc.)

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikraja verte. Informacija apie ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų reikšmingas sumas : darbo užmokesčio sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams sudarė 831.318,63 Eur. (63,01 proc.) nuo pagrindinės veiklos kitų pajamų, praeitą ataskaitinį laikotarpį sudarė 65,20 proc. Medikamentų , medicinos pagalbos priemonių ir kraujo komponentų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 116.940,00 Eur. (8,9 proc. nuo pagrindinės veiklos kitų pajamų.) Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu šios sąnaudos sumažėjo 0,3 proc. Už komunalines paslaugas patirta 37.851,31 Eur sąnaudų (2,9 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudos už komunalines paslaugas sumažėjo 0,5 proc.

12 pastaba. Kitos veiklos rezultatas

Įstaiga iš kitos veiklos pajamų negavo, tačiau patyrė kitos veiklos sąnaudų 2.877,70 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu kitos veiklos sąnaudos padidėjo 1.564,31 Eur.

Direktorius



Edmundas Niparavičius

Vyriausioji finansininkė



Vita Gaidamavičienė