

VŠĮ Elektrėnų ligoninė
Sutrumpintas aiškinamasis raštas
ataskaitinis laikotarpis 2012-01-01d. - 2012-06-30d.
Elektrėnai
2012m.liepos 20d.

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Elektrėnų ligoninė yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstatų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt.įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais. VŠĮ Elektrėnų ligoninės įstatai patvirtinti Elektrėnų savivaldybės tarybos 2002 m. rugsėjo mėn. 18d. sprendimu Nr.02 TS-156. VŠĮ Elektrėnų ligoninė įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre 1997 m.rugsėjo mėn. 26 dieną, jos kodas 181383721. Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, teikiantis įstaigos įstatuose numatytas sveikatos priežiūros paslaugas pagal įstaigai suteiktą licenziją. VŠĮ Elektrėnų ligoninei 1999m. lapkričio 11d. Valstybinė akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnyba prie SAM išdavė licenziją Nr.851 užsiimti nurodyta veikla. Nuo 2007m.gruodžio 28 d.licenzija pratęsta. VŠĮ Elektrėnų ligoninė turi 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.

Vidutinis darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 175 darbuotojų, iš jų - 46 gydytojai, 74 – slaugytojos.

Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą buvo atsakingas vyr. gydytojas Laimutė Matkevičienė.

Už įstaigos buhalterinę apskaitą buvo atsakinga vyr.buhalterė Vita Gaidamavičienė.

VŠĮ Elektrėnų ligoninė neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų. VŠĮ Elektrėnų ligoninė neturi filialų nei kitų struktūrinių padalinių.

Įstaigoje buhalterinė apskaita tvarkoma kompiuterizuotai, naudojant „Debetas“ buhalterinę programą.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos apskaitos politika aprašyta viešosios įstaigos Elektrėnų ligoninės 2011metų finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašto II dalyje.

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

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami Finansinės būklės, veiklos rezultatų ataskaitos 2012 m. birželio 30d. likučiai:

1. Ilgalaikis turtas

Ilgalaikio turto apskaitą reglamentuoja 13-as VSAFAS „Nematerialus turtas“ ir 12-as VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikis turtas apskaitomas už 3 939 884,39 Lt.

VšĮ Elektrėnų ligoninės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, patvirtinti vyr. gydytojo 2009-12-31 d. įsakymu Nr.1.6-26

1.1. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitą reglamentuoja 13-as VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodus ir taisykles – 22-as VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Informaciją apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 1 lentelėje.

1 lentelė

Eil.Nr.	Pavadinimas	Likutinė vertė 2012-01-01	Įsigijimo suma per 2012 m. I-II ketv.	Nusidėvėjimo suma per 2012 m. I-II ketv.	Likutinė vertė 2012-06-30
1.	Ilgalaikis nematerialusis turtas, Lt.	7 350,00	17 779.76	5 814.31	19 315,45

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį įsigijo programinės įrangos už 3 992,39 Lt ir Kokybės vadybos sistemos pagal LST EN ISO 9001:2008 standarto reikalavimus įdiegimo ir palaikymo dokumentacijos kūrinių už 13 787,90 Lt.

1.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Informaciją apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 2 lentelėje.

2 lentelė

Eil.Nr.	Pavadinimas	Likutinė vertė 2012-01-01	Įsigijimo suma per 2012 m. I –II ketv.	Nusidėvėjimo suma per 2012 m. I-II ketv.	Likutinė vertė 2011-06-30
1.	Ilgalaikis materialusis turtas, Lt.	4 072 933,30	124 575,14	276 939,50	3 920 568,94

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį įsigijo medicininės įrangos už 100 386,94 Lt, baldų – už 18 658,20 Lt ir kompiuterinės įrangos už 5 530,00 Lt.

2. Trumpalaikis turtas.

Įstaigos trumpalaikį turtą sudaro atsargos, išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikis turtas apskaitomas už 1 606 366,06 Lt.

2.1. Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Prie atsargų priskiriama : nesunaudotų medžiagų, vaistų, medicinos pagalbos priemonių, esančių materialiai atsakingų asmenų sandėliuose, likutis ir neatiduoto naudoti ūkinio inventoriaus likutis. Atsargų likutis 2012-06-30 d. sudarė 285 111,48 Lt , iš jų: vaistai ir medicinos pagalbos priemonės - 181 766,76 Lt, maisto produktai – 2 239,35 Lt ir ūkinis bei medicininis inventorių – 49 813,53 Lt.

2.2. Išankstiniai apmokėjimai

Šiame straipsnyje apskaitomi išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos. Iš viso : 51 411,18 Lt. Išankstinius apmokėjimus sudaro: 45.904,29 Lt.- darbuotojams iš anksto sumokėtos atostoginių sąnaudos bei 5.506,89 Lt – ateinančių laikotarpių civilinės atsakomybės draudimo ir prenumeratos sąnaudos.

2.3. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinose sumose nurodytos gautinos finansavimo sumos, kai pinigų užsakymo paraiškos jau pateiktos, tačiau lėšos dar negautos, taip pat gautinos sumos už suteiktas paslaugas ir kitos trumpalaikės skolos įstaigai, kurios bus sumokėtos per vienerius metus nuo balanso sudarymo datos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinos sumos sudarė 586 242,07 Lt. Didžiausią dalį gautinų sumų sudarė sumos už suteiktas medicines paslaugas, apmokamas iš PSDF t.y. iš ligonių kasų gautinos sumos 570 901,32 Lt, kitos gautinos sumos - 14 466,58Lt.

2.4 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai, esantys įstaigos bankų sąskaitose bei kasoje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 683 601,33 Lt.

3. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Gauto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 3 346 089,98 Lt. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedą (pridedama) ir finansavimo sumų likučius 5 priedą (pridedama).

4. Įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti : 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Viešoji įstaiga Elektrėnų ligoninė savo veikloje naudoja ilgalaikį turtą gautą pagal panaudą. Jis apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje.

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 9 349 477,21 Lt.

Pastatų savininkas yra Elektrėnų savivaldybė. Viešoji įstaiga Elektrėnų ligoninė savo veiklai vykdyti naudojami pastatai pagal panaudos sutartį, kuri su Elektrėnų savivaldybe sudaryta iki 2016 m. 10 mėn. 26 d.

Iš Sveikatos apsaugos ministerijos pagal panaudos sutartį yra naudojama medicininė įranga už 422 830,00 Lt ir greitosios pagalbos automobilis už 311 331,30 Lt. Panaudos sutartis su SAM sudaryta iki 2018 m. 10 mėn. 13 d.

Iš kitų ūkio subjektų pagal panaudą naudojama medicininė įranga už 61 500 Lt.

Įstaigoje visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi. Įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 801 198,86 Lt.

4.1. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai ketvirčio pabaigoje sudarė 801 198,86 Lt, iš jų skolos tiekėjams: 61 510,12 Lt, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 402 161,96 Lt, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai -337 526,78 Lt (sukauptos nepanaudotų atostoginių kaupimų ir socialinio draudimo įmokų nuo jų, sumos). Įstaiga pradelstų įsiskolinimų neturi, visi mokėjimai atliekami laiku ir pagal sutarties sąlygas.

5. Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 1 398 961,61 Lt.

5.1. Dalininkų kapitalas

Per 2012 m. I pusmetį dalininko kapitalo dydis nesikeitė. Vienintelis įstaigos dalininkas yra Elektrėnų savivaldybė. Dalininko kapitalas sudarė 110 684,38 Lt.

5.2. Sukauptas perviršis ar deficitas

Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1 288 277,23 Lt, neskaitant kad per pirmą pusmetį įstaiga turėjo 153 394,12 Lt deficitą.

6. Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti: 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

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 283 387,48 Lt. Jų pasiskirstymas pagal finansavimo šaltinius atspindi sutrumpinto aiškinamojo rašto 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį“.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kai įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai įvertinti su

pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. 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 3 873 823,17Lt. Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią pajamų dalį sudarė pajamos, gautos iš PSDF – 3 486 251,00 Lt (90 proc.)

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos buvo gautos už banko sąskaitoje esančias pinigines lėšas ir sudarė per ataskaitinį laikotarpį 175,55 Lt.

8. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir išipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 4 016 570,92 Lt, tame tarpe didžiausią dalį sąnaudų sudarė darbo užmokestis bei įnašai socialiniam draudimui – 2 825 689,04 Lt. (70,4 proc.).

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikrąja verte. Informacija apie ataskaitiniais metais padarytų sąnaudų reikšmingas sumas: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams sudarė 2 825 689,00 Lt (73 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų. Medikamentų ir medicinos priemonių, laboratorinių tyrimų ir kraujo komponentų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 385 514,00 Lt (10 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų. Už komunalines paslaugas patirta 174 557,00 Lt sąnaudų (4,5 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų.

Vyriausioji gydytoja

Laimutė Matkevičienė

Vyriausioji buhalterė

Vita Gaidamavičienė

