

Viešosios įstaigos Elektrėnų ligoninės

2012 metų aiškinamasis raštas

2013 m. kovo 12 d.

Elektrėnai

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 Teritorinėmis ligonių kasomis ir kitais užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Civiliniu kodeksu, 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 2012 m. gruodžio mėn. 27d. sprendimu Nr. TS-360 ir 2013m. vasario 5d. įregistruota Juridinių asmenų registre. VšĮ Elektrėnų ligoninė įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre 1997 m. rugsėjo mėn. 26 dieną, jos kodas 181383721. 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, 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 2012m. spalio 09 d. licenzija pratęsta. VšĮ Elektrėnų ligoninė turi ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas banke. Įstaigos buveinė yra Taikos g. 8, Elektrėnai. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievolės atsako savo turtu. Įstaigos veiklos laikotarpis neribotas.

Pagrindiniai įstaigos veiklos tikslai – tenkinti viešuosius interesus vykdant sveikatos priežiūros veiklą, gerinti Lietuvos gyventojų sveikatą, mažinti jų sergamumą ir mirtingumą, siekti optimalių gydymo ir ligų profilaktikos rezultatų, atitinkančių pacientų lūkesčius. Įstaigos misija - teikti pacientams kvalifikuotas kokybiškas, saugias nespecializuotas ir specializuotas, ambulatorines ir stacionarines, slaugos ir palaikomojo gydymo medicininės kvalifikuotas asmens sveikatos priežiūros

paslaugas, racionaliai naudojant turimus išteklius, atsižvelgiant į steigėjo ir paslaugų užsakovų reikalavimus.

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro pajamos už teikiamas medicinos paslaugas pagal su Vilniaus teritorine ligonių kasa pasirašytas sutartis. Taip pat yra pasirašytos sutartys su Kauno, Panevėžio, Šiaulių ir Klaipėdos teritorinėmis ligonių kasomis dėl asmens sveikatos priežiūros paslaugų jų regiono gyventojams teikimo. Įstaiga teikia antrines stacionarines ir antrines ambulatorines asmens sveikatos priežiūros gydytojų specialistų konsultavimo, dienos chirurgijos, pirminės stacionarinės sveikatos priežiūros, palaikomojo gydymo ir slaugos, dantų protezavimo, laboratorinės diagnostikos bei radiologinių tyrimų, profilaktinių sveikatos patikrinimų, alkoholio nustatymo ir kitas paslaugas, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymo 47 straipsniu, kuriame nurodyta kokios sveikatos priežiūros paslaugos yra apmokamos iš PSDF biudžeto lėšų. Be to, dalis pajamų gaunama už asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamas atskirų fizinių bei juridinių asmenų. Mokamų ASP paslaugų kainos patvirtintos įstaigos vadovo įsakymu, vadovaujantis LR SAM ministro 1999m.liepos 30d.įsakymu Nr.357 „Dėl mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų sąrašo“ , 2008m.spalio 31d.LR SAM ministro įsakymu Nr.V-1065 kainų nustatymo ir jų indeksavimo tvarkos bei šių paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos ir 2010m.gruodžio 16d. įsakymu Nr.V-1073 „Specialieji reikalavimai stacionarinės asmens sveikatos priežiūros įstaigos priėmimo – skubios pagalbos skyriui . Be pagrindinės veiklos VšĮ Elektrėnų ligoninė dalyvavauja vykdant projektus, finansuojamus iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir Valstybės biudžeto. Detali informacija pateikiama aiškinamojo rašto prieduose.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus buvo 178 darbuotojai, iš jų : 51 gydytojas, slaugytojos- 73 , kiti darbuotojai – 54.

Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą buvo atsakingas direktorė Laimutė Matkevičienė.

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

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

Nuo 2010 m. sausio 01 d. apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Finansinių atskaitų rinkinys už ataskaitinį laikotarpį nuo 2010 01 01 d. iki 2010 12 31 d. sudarytas vadovaujantis 2007m. birželio 26d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212.

Nuo 2008m.VšĮ Elektrėnų ligoninėje diegiama ligoninės informacinė sistema (LIS), kuri kiekvienais metais plėtojama, tobulinamos naujos versijos, skirtos adaptavimui SVEIDRA SPAP, APAP posistemei pagal DRG reikalavimus.

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

II. APSKAITOS POLITIKA

2012 metais VšĮ tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovavosi šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus:

1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu.(2001-11-06 įstatymas Nr.IX-574)
2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).
4. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu.
5. Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos 2004m.gruodžio 30d. įsakymu Nr.1K-417 „Dėl viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“.
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 „Dėl Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“.

Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais (nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

Remiantis minėtais teisės aktais yra parengta ir vyr. gydytojo įsakymu 2009m.gruodžio31d. Nr.1.6-28 patvirtinta apskaitos politika, kuri įsigaliojo nuo 2010 m. sausio 1 d. VšĮ Elektrėnų ligoninės apskaitos politika yra suderinta su steigėju.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“. Nematerialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą.

Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai suderinti su Elektrėnų savivaldybės finansų, biudžeto ir ekonomikos skyriaus atsakingais darbuotojais už konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir patvirtinti vyr. gydytojo įsakymu 2009m.guodžio 31d.Nr. 1.6- 26

1 lentelė. Nematerialiojo ilgalaikio turto normatyvai.

Nematerialiojo ilgalaikio turto grupės	naudingo tarnavimo laikas (metais)
Programinė įranga ir jos licencijos	4
Kitas nematerialusis turtas	2

Įstaigoje nėra nenaudojamo bet nenurašyto nematerialiojo turto .

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai amortizuotas šis nematerialusis turtas, kurio įsigijimo savikaina yra: 500litų.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 1000 Lt. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nudėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai suderinti su Elektrėnų savivaldybės atsakingais darbuotojais už konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir patvirtinti vyr. gydytojo įsakymu 2009m.guodžio 31d.Nr.1.6-26

2 lentelė. Materialiojo ilgalaikio turto normatyvai.

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	naudingo tarnavimo laikas (metais)
Pastatai	75
Infrastruktūros ir kiti statiniai	15
Medicinos įranga	6
Transporto priemonės	6
Baldai ir biuro įranga	7
Kompiuteriai ir jų įranga	4
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	6

Istaigoje nėra nenaudojamo bet nenurašyto materialiojo turto.

Istaigos veikloje naudojamas visiškai nudėvėtas šis materialusis turtas, kurio įsigijimo savikaina yra: 1.856.221,65 Lt.

Istaigoje nebaigta statyba ir ilgalaikės sutartys apskaitomos vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis.

Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

Atsargos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 8 VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, savikainą, VŠĮ Elektrėnų ligoninė taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar teikiamų paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus. Kai atsargos sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis, medicinos ir kt. inventoriūs. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose

Finansinis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.“

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- trumpalaikės investicijos;
- išankstiniai apmokėjimai;
- per vienus metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose rodomos atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių.

Finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojamos finansavimo sumos (perduotos).

Įsipareigojimai apskaitomi remiantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje tik tada, kai gavus turtą ar paslaugas įstaiga prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais arba turtu.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių skolų dalis, kuri turės būti sugrąžinta per ateinančius finansinius metus, perkeliama į trumpalaikių įsipareigojimų grupę. Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24 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 – t.y. gruodžio 31 d.

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

- apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų (į kalendorinių dienų skaičių įskaičiuotos ir papildomai suteikiamos kasmetinės atostogų dienos, (pvz., už darbo stažą ir pan.).

- išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojų vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio (vidutinis darbo dienos darbo užmokestis skaičiuojamas iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį skaičiuojamos sukauptos išmokos už kasmetines atostogas). Darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamas padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių darbo dienų savaitei.

- nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupama įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma.

Apskaičiavęs išmokas už kasmetines atostogas, atsakingas darbuotojas parengia nepanaudotų atostogų ataskaitą pagal darbuotojus. Remiantis šiuo dokumentu registruojama apskaitoje sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma.

Atostoginių kaupimai apima darbdavio mokamas socialinio draudimo įmokas, skaičiuojamas nuo apskaičiuoto darbo užmokesčio.

Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuota didesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas buhalterinis įrašas, atitinkamai didinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuota mažesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas reversinis buhalterinis įrašas, atitinkamai sumažinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

Finansavimo pajamos pripažįstamos ir apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos. Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją) ;
- registruojant turto nuvertėjimą;
- registruojant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams;
- nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- perdavus ūkinį inventorių naudoti veikloje;
- sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje;
- pardavus atsargas;
- atsargoms nuvertėjus;
- nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai tą patį laikotarpį.

Finansavimo pajamos mažinamos, kai: registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 10 VSAFAS „Kitos pajamos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos medicinos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai galima patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 11 VSAFAS „Sąnaudos“.

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 padarytos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Turto nuvertėjimas nustatomas ir apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 8 VSAFAS „Atsargos“, 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto

įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Visos aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina, Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma yra lygi nuliui.

1. Nematerialusis turtas (toliau NT)

Informacija, apie NT balansinės vertės pagal NT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13 standarto 1 priede nustatytą formą, pateikta aiškinamojo rašto priede Nr.P03.

3 lentelė. Ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimas ataskaitiniais metais.

Ilgalaikio nematerialaus turto pavadinimas	Įsigijimo vertė (litas)	Pastabos
Programinė laboratorijos įranga MS SQLCAL	3.992,39	
Kokybės vadybos sistemos kūrinys	13.787,37	Autorinis darbas
Ilgalaik. Elektrokard.analizės įranga (Holter EKG Impresario Solo)	28.202,00	Atliktas pergrupavimas iš Ilgalaikio materialaus turto.
Iš viso:	45.981,76	

Įstaigos veikloje naudojamas šis amortizuotas nematerialus turtas:

Personalo programa, įsigijimo savikaina – 500,00 Lt.;

Ilgalaik. Elektrokard.analizės įranga, įsigijimo savikaina – 28.202,00

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyti reikšmingi NT nuvertėjimo požymiai.

Finansinės būklės ataskaitoje rodoma nematerialaus turto likutinė vertė praktiškai atitinka turto tikrąją vertę.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT)

Informacija, apie IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12 standarto 1 priede nustatytą formą, pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P04.

4 lentelė. Ilgalaikio materialaus turto įsigijimas ataskaitiniais metais.

Ilgalaikio materialaus turto pavadinimas (grupės)	Įsigijimo vertė (litas)	Pastabos
Medicininė įranga	158.508,44	Rentgeno įrenginiui buvo atliktas esminis turto pagerinimas už 37.870.79Lt.
Kompiuterinė įranga	5.530,00	
Baldai ir kita biuro įranga	18.658,20	
Iš viso:	182.696,64	

5 lentelė. Ilgalaikio materialaus turto nurašymas ataskaitiniais metais.

Ilgalaikio materialaus turto pavadinimas (grupės)	nurašyta (litas)	Pastabos
Medicininė įranga	120.399,70	
Kompiuterinė įranga	11.154,02	
Ilgalaik. Elektrokard. analizės įranga (Holter EKG Impresario Solo)	28.202,00	Atliktas pergrupavimas iš Ilgalaikio materialaus turto.
Iš viso:	159.755,72	

Ataskaitiniais metais įstaiga, vadovaudamasi 22-ojo VSAFAS reikalavimais pagal išorinius ir vidinius turto nuvertėjimo požymius nuvertino nevažiuojantį automobilį VW Transporter AHU 817 ir apskaitoje užregistravo 5.246,73 litus nuvertėjimą.

IMT, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina – 1.856.221,65 Lt.

6 lentelė. Ilgalaikio nudėvėto materialaus turto įsigijimo vertė.

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Įsigijimo vertė (litas)
Infrastruktūros ir kiti statiniai	1.973,00
Medicinos įranga	1.526.856,27
Atliekų dezinfekc. įrenginys	250.000,00
Virtuvės įranga	25.508,41
Baldai ir biuro įranga	14.423,00
Kompiuteriai ir jų įranga	37.460,97
Iš viso:	1.856.221,65

3. Ilgalaikis finansinis turtas.

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi. Informacija apie trumpalaikį finansinį turtą pateikiama priede Nr.P11.

4. Atsargos

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes rodoma pagal 8 standarto 1 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto priedas Nr. P08.

Ataskaitinių metų pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvo, nes jų balansinė vertė neviršijo būsimos ekonominės naudos tas atsargas sunaudojus.

5. Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai, trumpalaikės investicijos. Pinigai

Informaciją apie išankstinius apmokėjimus rodoma naudojant formą, pateiktą 6-ojo VSAFAS standarto 6 priede - aiškinamojo rašto priedas Nr.P09.

Įstaiga yra iš anksto sumokėjusi už prenumeratą ir civilinės bei profesinės atsakomybės draudimo paslaugas.

Įstaiga pateikia informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną naudodama formą, pateiktą 17 standarto 7 priede- aiškinamojo rašto priedas Nr.P10.

7. lentelė. Per vienerius metus gautinos sumos.

Įstaigos pavadinimas	Gautina suma už paslaugas (litas)
Vilniaus TLK	629.983,54
Kitos TLK (Kauno, Šiaulių, Panevėžio)	45.844,83
Kitos sveikatos priežiūros įstaigos	29.950,52
Iš viso:	705.778,09

Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas.

Informacija apie turimus pinigus pateikiama pagal 17 standarto 8 priede nurodytą formą - aiškinamojo rašto priedas Nr.P10.

6. Finansavimo sumos

8. lentelė. Per vienerius metus gautinos finansavimo sumos.

Finansavimo šaltiniai	Gautinos sumos (litas)
Iš valstybės biudžeto	1.063,33
Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	6.025,70
Iš viso:	7.089,03

Informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra rodoma pagal 20 VSAFAS 4 ir 5 prieduose pateiktas formas - aiškinamojo rašto priedas Nr.P12

Ataskaitiniais metais buvo atliktas finansavimo sumų pergrupavimas:

Vakcina (15883,61Lt.) , apmokėta iš Valstybinės ligonių kasos buvo priskirta nepiniginiam turtui įsigyti iš valstybės biudžeto, VSAKIO sistemoje tarpusavio derinime pergrupuota į nepiniginį turtą iš kitų finansavimo šaltinių.

Investicinio projekto „Elektroninių sveikatos paslaugų plėtra Vilniaus regiono asmens sveikatos priežiūros įstaigose“ pervestos lėšos iš valstybės biudžeto 12.646,96Lt. Ir iš Europos Sąjungos 71.665,53 Lt. kapitalo formavimui, bet įstaiga pagal projekto biudžetą pergrupavo šias lėšas kitoms išlaidoms kompensuoti (projekto administravimui). Apie pergrupavimą informuotas finansavimo sumų davėjas. Kadangi projektas yra jungtinis su partneriais, administravimo paslaugas atlieka ir kiti partneriai, todėl 5.202,75 Lt. buvo perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams (projekto partneriams).

7.Įsipareigojimai

Informacija apie finansinius įsipareigojimus ir apie jų pokytį per ataskaitinį laikotarpį rodoma naudojant formą, pateiktą 17 standarto 12 priede – aiškinamojo rašto priedas Nr.P17.

9. lentelė. Per vienerius metus ženklios mokėtinos sumos.

Įstaigos pavadinimas	Mokėtina suma (litais)
Elektrėnų komunalinis ūkis	46.896,46
AB „Lesto“	10.516,84
„IF PSC Insurance AS“	10.000,00
Kiti tiekėjai (smulkios sumos)	10.173,51
Iš viso:	77.586,81

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta Finansinės rizikos valdymas priedas Nr.P24.

8. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda

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 9.296.124,21Lt.

Pastatai 8.096.804,00Lt.;

Transporto priemonės 311.331,30Lt.;

Medicininė įranga 855.168,91Lt.;

Šaligatvis-asfaltas 32.820,00 Lt.

Pastatų savininkas yra Elektrėnų savivaldybė. Viešoji įstaiga Elektrėnų ligoninė savo veiklai vykdyti naudojami pastatai pagal panaudos sutartį. Taip pat iš savivaldybės naudojama pagal panaudą medicininės įrangos ir kito turto už 370.838,91Lt.

Panaudos sutartis su Elektrėnų savivaldybe sudaryta iki 2016m. 10 mėn. 26d.

Iš Sveikatos apsaugos ministerijos pagal panaudos sutartį yra naudojama medicininė įranga už 422.830,00 litų ir greitosios pagalbos automobilis už 311.331.30litų.

Panaudos sutartis su SAM sudaryta iki 2018 m. 10 mėn. 13d.

Iš kitų ūkio subjektų pagal panaudą naudojama medicininė įranga už 61.500,00 litų. Sutartys – galiojančios.

9. Grynasis turtas

Informacija apie grynąjį turtą pateikta grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 4 VSAFAS nustatytus reikalavimus. Priedas Nr. P18

Vienintelio dalininko Elektrėnų savivaldybės turtinis įnašas 110.684,38 Lt. ataskaitiniais metais nepasikeitė. Sukaupą perviršį nuo metų pradžios 1.441.671,35Lt. sumažino ataskaitinių metų deficitas 59.612,99 kurį sąlygojo pajamų už sveikatos stacionarines paslaugas iki balo vetės 0,89 iš pagrindinio paslaugų pirkėjo Vilniaus TLK negavimas, kas sudarė 257.990,32Lt., be to liko neapmokėta už ambulatorines, priėmimo skubios ir stebėjimo paslaugas – 56.105,50Lt. Iš viso negauta 314.095,82Lt. Įstaigos uždirbamos pajamos apmokamos balo verte 0,89Lt., o už perkamas paslaugas apmokame ne balais, bet litais. Ataskaitiniais metais brango komunalinės paslaugos, kuras, medicininės prekės, maisto produktai. Tačiau prie esamų aplinkybių VšĮ Elektrėnų ligoninė sugebėjo ataskaitinius metus užbaigti su minimaliu neigiamu finansiniu rezultatu, kuris sudaro 0,8 % nuo gautų pajamų. Taip pat debitorinis įsiskolinimas yra 23% didesnis už kreditorinį. Kadangi ankstesnius metus įstaiga užbaigė su 62.294,17Lt. perviršiu, tai jo panaudojimas einamaisiais metais ilgalaikio turto (medicininės įrangos) įsigijimui padidino ataskaitinių metų sąnaudas.

10. Finansavimo pajamos

Informacija apie finansavimo pajamas veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta pagal 20 VSAFAS nustatytus reikalavimus. Įstaigos finansavimas priklauso nuo jos dalyvavimo programose. Viešoji įstaiga Elektrėnų ligoninė kaupia informaciją pagal finansavimo davėjus ir įsigytą bei panaudotą turtą.

Valstybinio socialinio draudimo fondo (VSDF) valdybos prie socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005m. gruodžio 23d. nutarimu Nr.1422 „Dėl lėšų, skirtų nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų prevencijai“ finansavo lifto (keltuvo) ligonių kėlimui įrengimą, iš VSDF valdybos biudžeto buvo skirta 100.000,00Lt., likusią dalį – 145.012,00Lt. padengė Elektrėnų savivaldybė.

Vš.Į Elektrėnų ligoninė iš Lietuvos Respublikos Sveikatos Apsaugos ministerijos pagal investicinį projektą „Radiologinės pagalbos optimizavimo Lietuvoje 2006-2010 metais“ įsigijo ir sumontavo diagnostinį rentgeno aparatą. Investicinio projekto vertė 332.990,00Lt. Iš SAM lėšų buvo skirta 250.000,00Lt., o likusią sumą 82.989,49Lt. kofinansavo Elektrėnų savivaldybė.

Vš.Į Elektrėnų ligoninė 2005-2007m. dalyvavo projekte „Rytų ir pietryčių Lietuvos gyventojų sergamumo ir mirštamumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimo modernizuojant ir optimizuojant sveikatos priežiūros sistemos infrastruktūrą bei teikiamas paslaugas“. Pagal šį projektą iš ES struktūrinių fondų buvo įsigyta medicininės įrangos ir suremontuotos patalpos už 946.850,33 litus.

Vš.Į Elektrėnų ligoninė 2008 metais įvykdė slaugos ir palaikomojo gydymo skyriaus restruktūrizavimo programą, pagal kurią iš PSDF biudžeto lėšų buvo skirta 421.200,00Lt. einamajam patalpų remontui ir 44.800,00 Lt. medicininės įrangos įsigijimui. Šią programą kofinansavo Elektrėnų savivaldybė ir skyrė 140.000,00Lt.

Vš.Į Elektrėnų ligoninė įvykdė priėmimo-skubios pagalbos skyriaus restruktūrizavimo programą, pagal kurią iš PSDF biudžeto lėšų buvo skirta 352.000,00Lt. einamajam patalpų remontui ir 192.400,00 Lt. medicininei įrangai įsigyti. Elektrėnų savivaldybė šią programą kofinansavo 163.000,00 Lt.

2010m. įstaiga dalyvavo projekte „Ambulatorinių, palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų plėtra ir stacionariųjų paslaugų optimizavimas VŠĮ Elektrėnų ligoninėje“, kuris finansuojamas iš Europos regioninės plėtros fondo ir Lietuvos valstybės biudžeto. Projekto vertė yra 3.898.935,00 litai. Projekto lėšos skirtos patalpų rekonstrukcijai – 2.169.169,00 litai, medicininės įrangos įsigijimui – 1.685.260,00 litų bei kitoms išlaidoms – projekto viešinimui, med. įrangos draudimui, projekto

administravimui -44.506,00 litai. Projektas įgyvendinamas kartu su partneriu – Elektrėnų savivaldybės administracija ir užbaigtas 2011m.sausio 31d.

2011m.vš.į Elektrėnų ligoninė parengė investicijų projektą „Elektroninių sveikatos paslaugų plėtra Vilniaus regiono asmens sveikatos priežiūros įstaigose“, kurio tikslas – sudaryti sąlygas Vilniaus regiono gyventojams ir pacientams šiuolaikinėmis informacinių ir ryšių technologijų priemonėmis laiku gauti geros kokybės sveikatos priežiūros paslaugas, o sveikatos priežiūros specialistams tarpusavyje bendradarbiauti ir saugiai keistis informacija elektroninėmis priemonėmis. Šio projekto įgyvendinimui 2012m. gegužės mėnesį pasirašyta su CPVA finansavimo ir administravimo sutartis. Projektas finansuojamas iš ES struktūrinių fondų ir Valstybės biudžeto lėšų, biudžetas – 1.596.851,76 Lt. Projektas vykdomas kartu su partneriais. Jungtinės veiklos partnerystės sutartys pasirašytos su 13 sveikatos priežiūros įstaigų. Suderinti informacinės sistemos kūrimo nuostatai, įvykę viešieji pirkimai dėl informacinės specifikacijos parengimo ir regioninės informacinės sistemos diegimo techninės priežiūros paslaugų pirkimo.

2012 metais iš Valstybės investicijų programos Elektrėnų savivaldybės administracijai ligoninės pastato kapitalinio remonto investicijų projektui buvo skirta – 400.000,00litų. Šios lėšos įsisavintos pilnai ir yra kaupiamos nebaigtoje statyboje. Sveikatos apsaugos ministerija 2013 metais skiria 500.00,00 litų specialiųjų tikslinių dotacijų investicijų projektui „VŠĮ Elektrėnų ligoninės pastato kapitalinis remontas „ įgyvendinti

Iš kitų ūkio subjektų 2012 metais gauta paramos medikamentais už 20.074,70 litus ir 9.040,00 litų pinigineis lėšomis.

Vš.į Elektrėnų ligoninė gavo paramą iš gyventojų 2% nuo GPM per ataskaitinį laikotarpį 4.846,71Lt. Iš šių lėšų 504,88 litai buvo panaudoti įstaigos kalėdinių puokščių parodos suorganizavimui.

11. Kitos pagrindinės veiklos pajamos , kitos pajamos , finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ rodomos visos pajamos už teikiamas medicinos paslaugas tikrąja verte.

10. lentelė. Įstaigos sveikatos priežiūros paslaugų pardavimo pajamos ataskaitiniais metais.

Paslaugų pirkėjo pavadinimas	Pardavimo suma (litas)
------------------------------	------------------------

Vilniaus TLK	6.886.860,46
Kitos TLK(Kauno,Šiaulių ,Panevėžio , Klaipėdos)	245.125,90
Kiti fiziniai ir juridiniai asmenys	194.693,66
Iš viso:	7.326.680,02

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas rodoma pagal 10 standarto 2 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto priedas Nr. P21.

Informacija apie įstaigos finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas rodoma pagal 6 standarto 4 priede pateiktą formą – aiškinamojo rašto priedas Nr.P23.

12. Segmentai

Pateikiama šio ataskaitinio laikotarpio ataskaita pagal 25-0 VSAFAS priede nustatytą formą – aiškinamojo rašto priedas Nr.P02. Įstaigoje ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos ,turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento, nes įstaiga ataskaitiniais metais nevykdė veiklos, priskiriamos kitiems segmentams.

13 Sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikrąja verte. Priedas Nr.P02.

Informacija apie ataskaitiniais metais patirtų sąnaudų reikšmingas sumas :

darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams sudarė 5.630.724,12 Lt; Tai sudaro 77 % nuo pagrindinės kitos veiklos pajamų. Praėjusiais ataskaitiniais metais šios sąnaudos sudarė 70% nuo pagrindinės kitos veiklos pajamų. Medikamentų ir medicinos priemonių, laboratorinių tyrimų ir kraujo komponentų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 758.206 litai arba 10,3% nuo pagrindinės veiklos kitų pajamų, lyginant su praėjusiais metais 1,4% padidėjo. Už komunalines paslaugas patirta 331.955,53 litų sąnaudų arba 4,5%. nuo pagrindinės kitos veiklos pajamų, lyginant su praėjusiais metais išaugo 0,9%.

14.Su darbo santykiais susijusios išmokos

Informacija apie su darbo santykiais susijusias išmokas yra pateikta pagal 24 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Per ataskaitinį laikotarpį vidutinis darbuotojų skaičius - 178 darbuotojai. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos pateikta priede Nr.P22.

15.Tarpusavio užskaitos

Tarpusavio užskaitos atliktos remiantis apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“ bei tais atvejais, kai atskiruose VSAFAS nurodyta tas užskaitas atlikti.

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos šios tarpusavio užskaitos: dėl valstybinio socialinio draudimo įmokų įsiskolinimo įskaitos su VSDFV Trakų teritoriniu skyriumi pagal Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie SADM ir Valstybinės ligonių kasos prie SAM 2008m.gruodžio 11d.sutartį Nr.209/FI-0-422 ir dėl tarpusavio atsiskaitymo už paslaugas su Vilniaus teritorine ligonių kasa. Taip pat atlikta tarpusavio užskaita su savivaldybės įmone Elektrėnų vaistine.

Direktorė

Laimutė Matkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Vita Gaidamavičienė