

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ELEKTRŲNŲ LIGONINĖS 2014 METŲ METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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 Lietuvos Respublikos Konstitucija, Civiliniu kodeksu, Sveikatos priežiūros įstatų, Viešųjų įstatų, 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 2013 m. vasario 5 d. įregistruota Juridinių asmenų registre. VšĮ Elektrėnų ligoninė įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre 1997 m. rugsėjo mėn. 26 dieną, jos kodas 181383721. Pagrindinė veiklos rūšis – Ligoninių veikla, kodas - 86.10.00. Įstaigos buveinė: Taikos g. 8, Elektrėnai, 26115. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaigos vienintelė dalininkė ir savininkė yra Elektrėnų savivaldybė. Dalininko teisės 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 Sveikatos apsaugos ministerijos išdavė licenciją Nr.851 užsiimti nurodyta veikla. Nuo 2012 m. spalio 9 d. licencija pratęsta. VšĮ Elektrėnų ligoninė turi ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas banke. 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.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus buvo 168 darbuotojai, iš jų : 48 gydytojai, 72 – slaugytojos, 48 – kiti darbuotojai.

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

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti viešosios įstaigos Elektrėnų ligoninės veiklą, finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra.

2014m. įstaigos metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2014 m. gruodžio 31d. apskaitos duomenis litais. Rinkinys pateiktas iš VSAKIS sistemos.

II. APSKAITOS POLITIKA

Nuo 2010 m. sausio 1 d. įstaigoje apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Finansinių ataskaitų rinkinys už ataskaitinį



laikotarpį nuo 2014 01 01 d. iki 2014 12 31 d. sudarytas vadovaujantis 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212.

Ligoninės buhalterinė apskaita tvarkoma kompiuterizuotai, naudojant apskaitos programą „Debetas“.

2014 metais VšĮ Elektrėnų ligoninė 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 2004 m. gruodžio 30 d. 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 2009 m. gruodžio 31 d. 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.

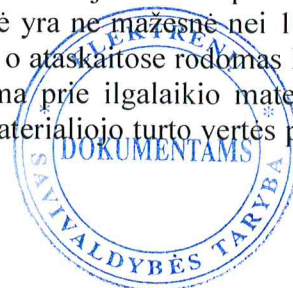
Nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“. Nematerialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukaupą 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 2009 m. gruodžio 31 d. 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

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 sukaupą 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 2009 m. gruodžio 31 d. 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

Įstaigoje 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 gryniosios 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 perdavimu susijusi ūkinė operacija.

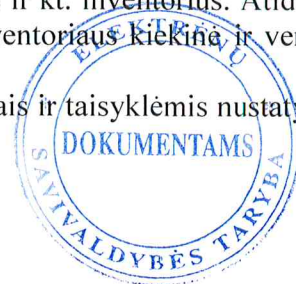
Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis, medicinos ir kt. inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kaina ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

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).

Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi remiantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 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 mokėtinės už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupina įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui 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.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pajamos grupuojamos į šias grupes: finansavimo pajamos, pagrindinės veiklos kitos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

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. Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos grupuojamos į šias grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos bei finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro baudų ir delspinigių sąnaudos.

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 tą pačią sumą 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.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamoji informacija

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS numato būtent tokias užskaitas. Tarpusavio užskaitos atliktos remiantis apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

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 2011m. gruodžio 30 d. sutartį Nr. FI-0-202/1 SUT-1 ir dėl tarpusavio atsiskaitymo už paslaugas su Vilniaus teritorine ligonių kasa.

Finansinėse ataskaitose turi būti pateikiama ataskaitinių ir praėjusių mažiausiai vieno prieš ataskaitinius metus finansinių metų informacija. Jei buvo pakeista finansinių ataskaitų straipsnių pateikimas ar klasifikavimas, praėjusių finansinių metų sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, pateikiamos 7-ajame VSAFAS „apskaitos politikos, apskaitinių įvėčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka.

Pagrindiniai informacijos pagal segmentus pateikimo principai

Informacija pagal segmentus pateikiama finansinėse ataskaitose pagal 25-ajame VSAFAS „Segmentų pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“, nustatytus reikalavimus. Segmentas – pagrindinė veiklos dalis, apimanti vieną valstybės valdymo funkcijų.

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. Informacija apie nematerialųjį turtą (P03 pastabos, P3 priedas):

Ataskaitiniais metais įstaiga įsigijo nematerialaus ilgalaikio turto DAKS vienkartinę licenciją už 422,29Lt. Taip pat ataskaitiniais metais iš projektinių lėšų buvo įsigyta techninės ir sisteminės įrangos už 285.435,53Lt.

Įstaigos veikloje naudojamas šis amortizuotas nematerialus turtas:

Personalo programa, įsigijimo savikaina – 500,00 Lt.

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

Draustumo programa E-sveikata, įsigijimo savikaina – 29.400,00 Lt.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyti reikšmingi NT nuvertėjimo požymiai. Finansinės būklės ataskaitoje rodoma nematerialaus turto likutinė vertė atitinka turto tikrąją vertę.

2. Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą (P04 pastabos, P4 priedas):

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. P4.

3 lentelė. Ilgalaikio materialaus turto įsigijimas ataskaitiniais metais.

Ilgalaikio materialaus turto pavadinimas (grupės)	Įsigijimo vertė (litas)	Pastabos
Medicininė įranga	45.526,17	
Baldai ir kita biuro įranga	1.456,84	
Kompiuterinė įranga iš projekto lėšų	497.142,29	
Iš viso:	544.125,30	

4 lentelė. Ilgalaikio materialaus turto nurašymas ataskaitiniais metais.

Ilgalaikio materialaus turto pavadinimas (grupės)	Nurašyta (litas)	Pastabos
Medicininė įranga	49.451,64	
Kompiuterinė įranga	3.153,90	
Atiduota kompiuterinė įranga pagal panaudą projekto partneriams	266.880,51	
Iš viso:	319.486,06	

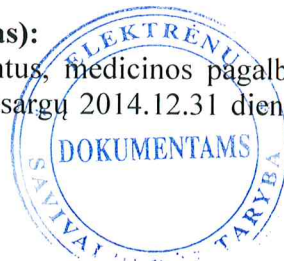
IMT, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina – 2.230.818,15 Lt.

5 lentelė. Ilgalaikio nudėvėto materialaus turto įsigijimo vertė.

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Įsigijimo vertė (litas)
Infrastruktūros ir kiti statiniai	1.973,00
Medicinos įranga	1.837.308,80
Atliekų dezinfekc. įrenginys	250.000,00
Virtuvės įranga	25.508,41
Baldai ir biuro įranga	57.906,71
Kompiuteriai ir jų įranga	58.121,23
Iš viso:	2.230.818,15

3. Informacija apie atsargas (P08 pastabos, P8 priedas):

Įstaigoje atsargos grupuojamos į vaistus, kraujo komponentus, medicinos pagalbos priemonės, maisto prekes, kurą, kitas atsargas bei ūkinį inventorių. Likutis atsargų 2014.12.31 dienai lyginant su



praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 16.653,60 Lt. arba 11%. Ataskaitiniais metais buvo mažiau nupirktą vaistų, medicinos pagalbos priemonių bei kitų atsargų. Ataskaitinių metų pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvo, nes jų balansinė vertė neviršijo būsimos ekonominės naudos tas atsargas sunaudojus.

4. Informacija apie išankstinius apmokėjimus (P09 pastaba, P9 priedas):

Įstaiga yra iš anksto sumokėjusi 5.385,49 litus už prenumeratą ir civilinės bei profesinės atsakomybės draudimo paslaugas.

5. Informacija apie finansinį turtą (P10 ir P11 pastabos, P10 ir P11 priedai):

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi. Įstaigos trumpalaikį finansinį turtą sudaro per vienerius metus gautinos sumos iš pagrindinių paslaugų pirkėjų ir pinigai banko sąskaitose bei įstaigos kasoje.

6 lentelė. Per vienerius metus gautinos sumos.

Įstaigos pavadinimas	Gautina suma už paslaugas (litas)
Vilniaus TLK	527.950,75
Kitos TLK (Kauno, Šiaulių, Panevėžio)	50.798,94
Kitos sveikatos priežiūros įstaigos	15.783,39
Iš viso:	594.533,08

7 lentelė. Per vienerius metus gautinos finansavimo sumos.

Finansavimo šaltiniai	Gautinos sumos (litas)
Iš valstybės biudžeto	74.721,00
Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	423.418,94
Iš viso:	498.139,94

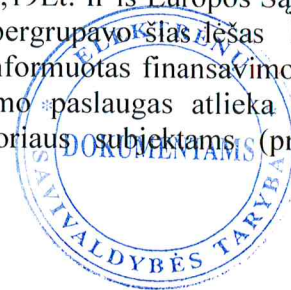
Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas. Pinigų likutis banko sąskaitose ir kasoje – 1.012.178,85Lt.

6. Informacija apie finansavimo sumas (P12 pastaba, P12 priedas):

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga gavo finansavimo sumas iš valstybės biudžeto: nepiniginiam turtui įsigyti – 45.090,76 Lt. ir kitoms išlaidoms – 5.541,24 Lt. (viešųjų darbų programa bei informacinių sistemų pertvarkymo dirbti su euru sąnaudų kompensavimas). Iš savivaldybės biudžeto buvo gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms – 25.047,10 Lt. („Dantų protezavimo Elektrėnų savivaldybės gyventojams rėmimas“ – 40.900,00 Lt. ir „Intensyvi krizių įveikimo pagalba socialinės rizikos šeimų vaikams“ – 293,20Lt.) Iš kitų šaltinių buvo gauta nepiniginiam turtui įsigyti – 10.539,71 Lt. (Vakcinų įsigijimui) ir kitoms išlaidoms – 12.149,32 Lt. (Viešųjų darbų programa – 6.738,58 Lt., Gyventojų pajamų mokesčio 2% - 4.770,74 Lt., bei pinigine parama-labdara – 640,00 Lt.) Iš Europos Sąjungos buvo gauta finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti – 255.514,31 Lt. ir kitoms išlaidoms – 833,05Lt. (įsidarbinimo subsidija).

Ataskaitiniais metais buvo atliktas finansavimo sumų pergrupavimas:

Investicinio projekto „Elektroninių sveikatos paslaugų plėtra Vilniaus regiono asmens sveikatos priežiūros įstaigose“ pervestos lėšos iš valstybės biudžeto 8.881,19Lt. Ir iš Europos Sąjungos 50.321,89 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 8.268,71 Lt. buvo perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams (projekto partneriams).



7. Informacija apie įsipareigojimus (P17 pastaba, P17 priedas):

Įstaiga neturi ilgalaikių įsipareigojimų. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro mokėtinos sumos tiekėjams – 1.191.340,46 Lt. Palyginti su ataskaitinio laikotarpio pradžia, įsipareigojimai padidėjo 564.793,04 Lt. Įsipareigojimų išaugimą sąlygojo iš projekto „E.sveikatos paslaugų plėtra Vilniaus regiono asmens sveikatos priežiūros įstaigose“ nupirktą kompiuterinę įrangą, už kurią atsiskaityti reikalingos CPVA pervedamos lėšos.

8 lentelė. Per vienerius metus ženklios mokėtinos sumos.

Įstaigos pavadinimas	Mokėtina suma (litais)
UAB“ATEA“	453.923,03
UAB“S4ID“	15.962,98
Elektrėnų komunalinis ūkis	33.343,29
UAB“Novakopa“	13.833,93

Prie trumpalaikių įsipareigojimų priskiriama sukauptos atostoginių sąnaudos – 394.850,79 Lt. Palyginti su ataskaitinio laikotarpio pradžia atostoginių kaupimai padidėjo 58.480,33 Lt (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos).

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai palyginus su ataskaitinio laikotarpio pradžia sumažėjo 185.156,62 Lt, nes ataskaitiniais metais buvo išmokėtas visas darbo užmokestis už gruodžio mėnesį.

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 : 9.168.743,30Lt.

Elektrėnų savivaldybė yra perdavusi ligoninei pagal panaudos sutartį veiklai vykdyti pastatus už 8.069.018,00Lt., šaligatvį- asfaltą už 32.820,00Lt. ir medicininę įrangą bei kitą turtą už 517.574,00Lt. Panaudos sutartis su Elektrėnų savivaldybe sudaryta iki 2016m.10mėn.26d.

Sveikatos apsaugos ministerija yra perdavusi pagal panaudos sutartį greitosios pagalbos automobilį už 311.331,30Lt. Sutartis galioja iki 2018m.10mėn.13d.

Nacionalinė žemės ūkio tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos yra perdavusi 1.1760 ha žemės ploto skypą, esantį Taikos g.8, Elektrėnų mieste už 238.000,00Lt. Sutartis galioja iki 2016m. 04 mėn. 04d.

Iš kitų ūkio subjektų pagal panaudą naudojama medicininė ir programinė įrangą už 218.513,00Lt. Sutartis – galiojančios.

Viešoji įstaiga Elektrėnų ligoninė iš projekto „Elektroninių sveikatos paslaugų plėtra Vilniaus regiono asmens sveikatos priežiūros įstaigose“ įsigytą kompiuterinę įrangą už 266.880,50Lt. pagal panaudos sutartis perdavė projekto partneriams penkerių metų laikotarpiui.

9. Informacija apie grynąjį turtą (P18 pastaba, P18 priedas):

Vienintelio dalininko Elektrėnų savivaldybės turtinis įnašas 110.684,38 Lt ataskaitiniais metais nepasikeitė.

Įstaiga ataskaitinius metus užbaigė teigiamu finansiniu rezultatu 98.850,45Lt. ir nuo ankstesnių metų turi sukauptą 1.305.861,81Lt. perviršį.



10. Informacija apie kitos pagrindinės veiklos pajamas ir kitas pajamas (P21 pastaba, P21 priedas)

Įstaigos pajamos už asmens sveikatos priežiūros paslaugas palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 187.669,80 Lt. (3%)

9 lentelė. Įstaigos asmens sveikatos priežiūros paslaugų pardavimo pajamos

Paslaugų pirkėjo pavadinimas	Pardavimo suma (litas) 2014m	Pardavimo suma (litas) 2013m
Vilniaus TLK	6.860.534,56	6.670.777,01
Kitos TLK (Kauno, Šiaulių, Panevėžio, Klaipėdos)	214.167,60	212.597,61
Kiti fiziniai ir juridiniai asmenys	201.561,76	205.164,00
Iš viso:	7.276.263,92	7.088.538,62

11. Informacija apie įstaigos finansinės ir investicinės veiklos rezultatą (P23 pastaba, P23 priedas):

Ataskaitiniais metais įstaiga padengė PSDF biudžetui padarytą žalą 10.754,46

12. Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas (P02 pastaba, P22 priedas):

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje.

Informacija apie ataskaitiniais metais patirtų sąnaudų reikšmingas sumas: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams sudarė 5.671.788,15 Lt. Tai sudaro 78 % nuo pagrindinės kitos veiklos pajamų. Praėjusiais ataskaitiniais metais šios sąnaudos sudarė 80% nuo pagrindinės kitos veiklos pajamų. Medikamentų ir medicinos priemonių, laboratorinių tyrimų ir kraujo komponentų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 697.585,16 litai arba 9,6% nuo pagrindinės veiklos kitų pajamų, lyginant su praėjusiais metais 0,8% sumažėjo. Už komunalines paslaugas patirta 281.294,71 litų sąnaudų arba 3,9% nuo pagrindinės kitos veiklos pajamų, lyginant su praėjusiais metais sumažėjo 0,6%.

13. Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pagal segmentus (P02 pastaba):

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.

Direktorė

Vyriausioji finansininkė

Laimutė Matkevičienė

Vita Gaidamavičienė

