

**VŠĮ Elektrėnų ligoninė**  
**Sutrumpintas aiškinamasis raštas**  
**ataskaitinis laikotarpis 2013-01-01d. - 2013-09-30d.**  
**Elektrėnai**  
**2013m.spalio 23d.**

**I. BENDROJI DALIS**

Viešoji įstaiga Elektrėnų ligoninė 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.

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 antspaūdą, sąskaitas bankuose. Įstaigos buveinė yra Taikos g. 8, Elektrėnai. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

Vidutinis darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 164 darbuotojai.

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

**II. APSKAITOS POLITIKA**

Įstaigos apskaitos politika aprašyta viešosios įstaigos Elektrėnų ligoninės 2012metų finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašto II dalyje.

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

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

**III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami Finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitos 2013 m. rugsėjo 30d. likučiai:

## 1. Ilgalaikis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikis turtas apskaitomas už 3 548 007,40 Lt.

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

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga turto nenuvertino.

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

### 1.1. Nematerialusis turtas

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

1 lentelė

Eil.Nr.	Pavadinimas	Likutinė vertė 2013-01-01	Įsigijimo suma per 2013 m. 1-9mėn..	Nusidėvėjimo suma per 2013 m. 1-9mėn.	Likutinė vertė 2013-09-30
1.	Ilgalaikis nematerialusis turtas, Lt.	11 695,55	0	5 918,85	5 776,70

### 1.2. Ilgalaikis materialusis turtas

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

2 lentelė

Eil.Nr.	Pavadinimas	Likutinė vertė 2013-01-01	Įsigijimo suma per 2013 m. 1-9mėn.	Nusidėvėjimo ir nurašymo suma per 2013 m. 1-9mėn.	Likutinė vertė 2013-09-30
1.	Ilgalaikis materialusis turtas, Lt.	3 710 129,69	55 007,09	332 572,54	3 432 564,24

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį įsigijo medicininės įrangos už 49 040,09Lt, biuro įrangos – už 1 500,00 Lt ir kompiuterinės įrangos už 4 467,00 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 1 543 665,71 Lt.

### 2.1. Atsargos

Prie atsargų priskiriama : nesunaudotų medžiagų, vaistų, medicinos pagalbos priemonių, esančių materialiai atsakingų asmenų sandėliuose, likutis ir neatiduoto naudoti ūkinio inventoriaus likutis. Atsargų likutis 2013-09-30 d. sudarė 171 635,48 Lt , iš jų: vaistai ir medicinos pagalbos priemonės - 131 870,16 Lt, maisto produktai – 1 768,27 Lt., kuras – 1 362,84Lt. ir ūkinis bei medicininis inventorių – 36 634,21 Lt. Palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu atsargų likutis sumažėjo 43047.49 litais. Ženklių sumažėjimą lėmė didesnis atsargų sunaudojimas nei įsigijimas.

## **2.2. Išankstiniai apmokėjimai**

Šiame straipsnyje apskaitomi išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos. Iš viso : 32 501,08 Lt. Išankstinius apmokėjimus sudaro: 27 424,23 Lt.- darbuotojams iš anksto sumokėtos atostoginių sąnaudos bei 5 076.85Lt – ateinančių laikotarpių civilinės atsakomybės draudimo ir prenumeratos sąnaudos.

## **2.3. Per vienerius metus gautinos sumos**

Per vienerius metus nuo balanso sudarymo datos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinos sumos sudarė 573 712,65 Lt. Didžiausią dalį gautinų sumų sudarė sumos už suteiktas medicininės paslaugas, apmokamas iš PSDF t.y. iš ligonių kasų gautinos sumos 551 149,15 Lt, kitos gautinos už suteiktas paslaugas juridiniams asmenims sumos - 14 595,24Lt. bei sukauptos gautinos sumos – 7 968,26Lt.- projekte padarytos sąnaudos, kurių finansavimui paraiška teikiama pagal mokėjimo grafiką. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu gautinų sumų likutis sumažėjo 141 312.51 Lt., nes ligonių kasų neapmokėtos tik rugsėjo mėnesio sąskaitos.

## **2.4 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigai, esantys įstaigos bankų sąskaitose bei kasoje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 765 816,50 Lt.

## **3. Finansavimo sumos**

Gauto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2 997 996,66 Lt. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedą (pridedama) .

## **4. Įsipareigojimai**

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 9 268 338,21Lt.

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

Iš Sveikatos apsaugos ministerijos pagal panaudos sutartį yra naudojama medicininė įranga už 422 830,00 Lt ir greitosios pagalbos automobilis už 311 331.30Lt. Panaudos sutartis su SAM sudaryta iki 2018 m. 10 mėn. 13d

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 761 062,80 Lt.

### **4.1. Trumpalaikiai įsipareigojimai**

Trumpalaikiai įsipareigojimai ketvirčio pabaigoje sudarė 761 062,80 Lt , iš jų skolos tiekėjams: 57 048,22 Lt, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 375 767,93 Lt, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai -328 246,61 Lt (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 sumažėjo 20.666.56 Lt. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, kada atlyginimai už gruodžio mėnesį buvo išmokėti per gruodžio mėnesį, su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų šiuo laikotarpiu padidėjimą 230 768,03 Lt. nulėmė neišmokėti atlyginimai už rugsėjo mėnesį.

## **5. Grynasis turtas**

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 1 222 947,20 Lt.

### **5.1. Dalininkų kapitalas**

Per 2013 m. 1-9 mėnesius 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 1 112 262,82 Lt, neskaitant, kad per 1-9 mėnesius įstaiga turėjo 269 795,54 Lt deficitą. Deficito atsiradimą sąlygojo 1 balo apmokėjimo vertė vos siekianti 0.89 bei viršsutartinių paslaugų suteikimas. Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį suteikė viršsutartinių paslaugų už 113 621,37Lt. Sąnaudos šioms paslaugoms suteikti yra patirtos, o pajamos yra nepripažintos. Ne nuo įstaigos priklausančių veiksmų, darančių įtaką finansiniam rezultatui – išaugo medikamentų, med.priemonių ir komunalinių paslaugų kainos. Nuo ataskaitinių metų pradžios minimalios algos padidėjimas taip pat padidino darbo užmokesčio sąnaudas.

## **6. 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 356 093,15Lt.

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 5 195 556,14Lt. Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią pajamų dalį sudarė pajamos, gautos iš PSDF – 5 054 666,09 Lt.(97 proc.) Kitos pajamos buvo gautos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims. Pajamos lyginant su atitinkamu praėjusių metų laikotarpiu, sumažėjo 2,00% . Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį suteikė viršsutartinių paslaugų : slaugos už 65 338,67Lt., dienos chirurgijos už 48 282,70Lt., kurios nebuvo pripažintos pajamomis.

## **7. 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 5 806 601,98Lt, tame tarpe didžiausią dalį sąnaudų sudarė darbo užmokestis bei įnašai socialiniam draudimui – 4 263 152,30 Lt. (73,4 proc.).

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikrąja verte. Informacija apie ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų reikšmingas sumas : darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams sudarė 4 263 152,30 Lt (77 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų, praeitą ataskaitinį laikotarpį sudarė 76%. Medikamentų ir medicinos priemonių, laboratorinių tyrimų ir kraujo komponentų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 566 984,00 Lt ( 10,2 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 0,3%. Už komunalines paslaugas patirta 221 730,86 Lt sąnaudų ( 4,0%) nuo pagrindinės veiklos pajamų, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 0.4%.

Direktorė

Laimutė Matkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Vita Gaidamavičienė