

VŠĮ Elektrėnų ligoninė
Sutrumpintas aiškinamasis raštas
ataskaitinis laikotarpis 2013-01-01d. - 2013-06-30d.
Elektrėnai
2013m.liepos 25d.

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, 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 Valstybės įmonės Registrų centre . 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 licenciją. VŠĮ Elektrėnų ligoninei 1999m. lapkričio 11d. Valstybinė akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnyba prie SAM išdavė licenciją Nr.851 užsiimti nurodyta veikla. Nuo 2012m.spalio 09 d.licencija 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 prievoles atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

Vidutinis darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 168 darbuotojų, iš jų - 46 gydytojai, 69 slaugytojos, 53 kiti darbuotojai.

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. 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 2012 metų 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 ir veiklos rezultatų ataskaitos 2013 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 3 548 007,40 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

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 2013-01-01	Įsigijimo suma per 2013 m. I pusm.	Nusidėvėjimo suma per 2013 m. I pusm.	Likutinė vertė 2013-06-30
1.	Ilgalaikis nematerialusis turtas, Lt.	11 695,55	0	3 945,90	7 749,65

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 2013-01-01	Įsigijimo suma per 2013 m. I pusm.	Nusidėvėjimo ir nurašymo suma per 2013 m. I pusm.	Likutinė vertė 2013-06-30
1.	Ilgalaikis materialusis turtas, Lt.	3 710 129,69	52 830,30	214 952,59	3 548 007,40

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį įsigijo medicininės įrangos už 46 863,30Lt, 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 1 631 571,81 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 2013-06-30 d. sudarė 191 046,91 Lt , iš jų: vaistai ir medicinos pagalbos priemonės - 140 102,86 Lt, maisto produktai – 1 719,68 Lt., kuras – 1 362,84Lt. ir ūkinis bei medicininis inventorių – 47 861,53 Lt.

2.2. Išankstiniai apmokėjimai

Šiame straipsnyje apskaitomi išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos. Iš viso : 60 856,27 Lt. Išankstinius apmokėjimus sudaro: 55 242,35 Lt.- darbuotojams iš anksto sumokėtos atostoginių sąnaudos bei 5 613.92Lt – 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 603 871,38 Lt. Didžiausią dalį gautinų sumų sudarė sumos už suteiktas medicininės paslaugas, apmokamas iš PSDF t.y. iš ligonių kasų gautinos sumos 565 821,56 Lt, kitos gautinos sumos - 59 788,34Lt. Sukauptos gautinos sumos – 7 431,24Lt.- projekto padarytos sąnaudos, kurių finansavimui paraiška teikiama pagal mokėjimo grafiką.

2.4 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai, esantys įstaigos bankų sąskaitose bei kasoje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 775 797,25 Lt.

3. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Gauto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 3 075 056,74 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 9 296 124,21Lt.

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 784 317,25 Lt.

4.1. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai ketvirčio pabaigoje sudarė 784 317,25 Lt, iš jų skolos tiekėjams: 73 208,19 Lt, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 711 109,06 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 pagal sutarties sąlygas.

5. Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 1 320 205,22 Lt.

5.1. Dalininkų kapitalas

Per 2013 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 1 209 520,84 Lt, neskaitant, kad per pirmą pusmetį įstaiga turėjo 172 537,53 Lt deficitą. Deficito atsiradimą sąlygojo sutartinės sumos dėl balo vertės sumažėjimas iš pagrindinio paslaugų pirkėjo – Vilniaus TLK bei viršsutartinių paslaugų suteikimas. Sąnaudos šioms paslaugoms suteikti yra priskaičiuotos, 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. Tačiau ir esant tokioms aplinkybėms I ketvirčio deficitui -155 483,71Lt. įstaiga sugebėjo II ketvirčio neigiamą finansinį rezultatą sumažinti iki -17 053,82Lt.

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 254 763,81 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 3 525 137,55Lt. Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią pajamų dalį sudarė pajamos, gautos iš PSDF – 3 420 244,09 Lt.(97 proc.) Kitos pajamos buvo gautos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims. Pajamos iš pagrindinio paslaugų pirkėjo Vilniaus TLK, lyginant su atitinkamu praėjusių metų laikotarpiu, sumažėjo 2,00% . Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį suteikė viršsutartinių paslaugų : slaugos už 74 298,00Lt., stacionariųjų už 53 289,00Lt. Be to liko neapmokėta ambulatorinių paslaugų už 26.370,00Lt.

7. 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 3 938 847,14Lt, tame tarpe didžiausią dalį sąnaudų sudarė darbo užmokestis bei įnašai socialiniam draudimui – 1 389 366,00 Lt. (71,8 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 2 826 312,79 Lt (75 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų. Medikamentų ir medicinos priemonių, laboratorinių tyrimų ir kraujo komponentų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 391 704,00 Lt (10,4 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 4,6%. Už komunalines paslaugas patirta 183 408,09 Lt sąnaudų (4,9 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 0.5%.

Direktorė

Laimutė Matkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Vita Gaidamavičienė

